



**Društvo sa ograničenom odgovornošću
za reviziju i konsalting
"REVISIO"
Bijeljina
Račanska br.33, Bijeljina**

JIB: 4402019550007; IB: 402019550007; Mat. br.: 01988034; Šifra djel.: 69.20
Okružni privredni sud u Bijeljini br. 059-0-Reg-12-000 829
Rješenje Ministarstva finansija o upisu u registar društava za reviziju br. 06.12/491-277-1/16;
Žiro račun br.: 555-001-00126399-42 – "Nova banka" AD Banja Luka, Filijala Bijeljina
Tel. 055/210-477, fax.055/210-941, mob.tel.(direktor): 065/635-605
e-mail: revisio@teol.net.

**ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА
„ВОДОВОД“ а.д. ПРИЈЕДОР
Ул. Козарска бр. 87**

Финансијски извјештаји за период 01.01. – 31.12.2024. године

Бијељина – Приједор, априла 2025. године

САДРЖАЈ:

	Страна
1. МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА.....	3
2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ:	
• Биланс стања.....	7
• Биланс успјеха.....	11
• Биланс токова готовине.....	13
• Извјештај о промјенама у капиталу.....	14
3. ЗАХТЈЕВАНЕ КВАЛИТАТИВНЕ КАРАКТЕРИСТИКЕ И ОГРАНИЧЕЊА.....	15
4. ОЦЈЕНА РИЗИКА РЕВИЗИЈЕ.....	18
5. ОПШТЕ НАПОМЕНЕ У ДРУШТВУ.....	20
6. ОСНОВ ЗА РЕВИЗИЈУ.....	26
7. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ.....	42
8. ОСТАЛЕ НАПОМЕНЕ.....	74
ПРИЛОЗИ.....	81

**Друштво са ограниченом одговорношћу за ревизију и консалтинг
„REVISIO“ Бијелјина, Раčанска бр. 33, Бијелјина**

Оснивачима и Скупштини „ВОДОВОД“ А.Д. Приједор

МИШЉЕЊЕ ОВЛАШЋЕНОГ РЕВИЗОРА

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Акционарског друштва „ВОДОВОД“ Приједор, Ул. Козарска бр. 87 (у даљем тексту: Друштво), који укључују: Извјештај о финансијском положају на дан 31.12.2024. године (Биланс стања), Извјештај о укупном резултату у периоду 01.01-31.12.2024. године (Биланс успјеха), Извјештај о промјенама у капиталу за период који се завршава на дан 31.12.2024. године, Извјештај о токовима готовине за период од 01.01. до 31.12.2024. године (Биланс токова готовине) и Напомене уз финансијске извјештаје које укључују сумарни преглед значајних рачуноводствених политика Друштва.

По нашем мишљењу, приложени финансијски извјештаји дају истинит и објективан приказ, по свим материјално значајним питањима, финансијски положај Акционарског друштва „ВОДОВОД“ Приједор, на дан 31.12.2024. године и његову финансијску успјешност и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу Међународним стандардима финансијског извјештавања (IFRS – МСФИ).

Основа за мишљење

Ревизију смо извршили у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске, Међународним стандардима ревизије (ИСА). Наше одговорности у складу са тим захтјевима детаљније су описане у поднаслову Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја.

Ми смо независни у односу на Друштво, како налаже Кодекс етике за професионалне рачуновође Одбора за међународне етичке стандарде за рачуновође (ИЕСБА Кодекс), укључујући етичке захтјеве који су релевантни за ревизију финансијских извјештаја у Републици Српској и испунили смо и друге етичке одговорности у складу са овим захтјевима и ИЕСБА Кодексом.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основу за изражавање нашег мишљења.

Ревизор је добио све остале информације прије датума Извјештаја ревизије и није уочио да има елемената њиховог погрешног приказивања.

Одговорност руководства Друштва за финансијске извјештаје

Руководство Друштва је одговорно за припрему и фер приказивање финансијских извјештаја у складу са МСФИ и рачуноводственим прописима, те одабир одговарајућих рачуноводствених политика и утврђивање разумних рачуноводствених процјена примјерених у датим околностима.

Такође, одговорност руководства укључује осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола релевантних за припрему финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед нерегуларности, криминалних радњи или грешака.

При састављању финансијских извјештаја, власници и руководство су одговорни за процјену способности Друштва да настави пословање по начелу сталности, објелодањујући, када је то примјенљиво, питања која се односе на сталност пословања и примјену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако руководство не намјерава да ликвидира Друштво или да обустави пословање, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Лица овлашћена за управљање Друштвом су одговорна за надгледање процеса финансијског извјештавања Друштва.

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наш циљ је да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји у цјелини не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање ревизорског извјештаја који садржи мишљење ревизора. Увјеравање у разумној мјери означава висок ниво увјеравања, али не представља гаранцију да ће ревизија извршена у складу са Међународним стандардима ревизије (ИСА) увијек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће они, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника које се доносе на основу ових финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије у складу са ИСА, ми користимо професионално просуђивање и задржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- идентификујемо и процјењујемо ризике од материјално значајног погрешног исказа у финансијским извјештајима, насталог услед криминалне радње или грешке, осмишљавамо и извршавамо ревизорске процедуре које одговарају тим ризицима и прибављамо ревизијске доказе који су довољни и одговарајући да обезбиједи основу за наше мишљење, процјењујемо да ли је ризик од неоткривања материјално значајног погрешног исказа насталог услед криминалне радње већи од ризика од материјално значајног погрешног исказа насталог услед грешке, пошто криминална радња може подразумевати тајне споразуме, фалсификовање, намјерне пропусте, лажне исказе или заобилажење интерне контроле;
- разматрамо поузданост интерних контрола Друштва које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су релевантни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о њиховој дјелотворности;
- оцјењујемо адекватност примјењених рачуноводствених политика и прихватљивост рачуноводствених процјена и сродних објелодањивања извршених од стране руководства;
- доносимо закључак о адекватности примјене начела сталности пословања од стране руководства и да ли, на основу прибављених ревизијских доказа, постоји материјално значајна неизвјесност у вези са догађајима или околностима који могу изазвати значајну сумњу у погледу способности Друштва да настави пословање по начелу сталности. Ако закључимо да постоји материјално значајна неизвјесност, ми смо у обавези да скренемо

пажњу у нашем извјештају на одговарајућа објелодањивања наведена у финансијским извјештајима, или да модификујемо наше мишљење, уколико су таква објелодањивања неадекватна. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прибављеним до датума нашег извјештаја. Међутим, будући догађаји или услови могу проузроковати да Друштво престане да послује у складу са начелом сталности;

- процјењујемо општу презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објелодањивања, као и да ли финансијски извјештаји приказују поткрепљујуће трансакције и догађаје на начин којим се постиже фер презентација.

Ми комуницирамо са лицима овлашћеним за управљање у вези са, између осталог, планираним обимом и временом ревизије и значајним налазима ревизије, укључујући и значајне недостатке у интерним контролама које идентификујемо током наше ревизије;

Такође, обезбјеђујемо лицима овлашћеним за управљање изјаву да се придржавамо релевантних етичких захтјева у вези са независношћу и да ћемо им саопштити све односе и остала питања за које се у разумној мјери може очекивати да се одражавају на нашу независност и, гдје је то примјенљиво, одговарајуће мјере заштите.

Од питања саопштених лицима овлашћеним за управљање, одређујемо она питања која су била од највећег значаја у ревизији финансијских извјештаја текућег периода и, сходно томе, представљају кључна питања ревизије. Ми описујемо ова питања у нашем извјештају, осим уколико закон или регулатива искључују јавно објелодањивање у вези са питањем или када, у изузетно ријетким околностима, одлучимо да питање не би требало да се саопшти у нашем извјештају због тога што се у разумној мјери може очекивати да негативне посљедице саопштавања превазиђу корист за јавни интерес од саопштавања тог питања.

Партнер ангажовања на ревизији чији је резултат рада овај Извјештај независног ревизора је Горан Марковић и Драгана Тодоровић.

Не изражавајући резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на сљедеће:

Напомена: 6.3. – Систем интерних контрола: У Друштву нису у потпуности дефинисане интерне контроле, с обзиром да су у 2024.-ој години одрађене свега четири (4) контроле.

Кључна питања ревизије

Кључна питања ревизије су она питања која су, по нашем професионалном просуђивању, била од највећег значаја у нашој ревизији појединачних финансијских извјештаја текућег периода. У постојећим околностима сматрамо да нема кључних питања одабраних за посебно саопштавање. Сви аспекти су обрађени у контексту ревизије појединачних финансијских извјештаја у цјелини, као и у формирању нашег мишљења, а одређене околности на које би требало указати дате су у самом Извјештају.

У Бијељини, 02. април 2025. године

Ревизор:
Горан Марковић, дипл.ек.
лиценца овл. ревизора број: 943/24

Б И Л А Н С С Т А Њ А - Актива
(Извјештај о финансијском положају)
на дан 31.12.2024. године

- у конвертибилним маркама -

П О З И Ц И Ј А	Број ноте	Износ текуће године			Износ претходне године (поч. стање)
		Бруто	Исправка вријед- ности	Нето вриједност	
1	2	3	4	5	6
A. СТАЛНА СРЕДСТВА	7.1.1.	10.751.877	6.674.055	4.077.822	4.269.673
<i>1. Нематеријална средства</i>		950.683	715.899	234.784	310.248
II. Некретнине, постројења и опрема		9.771.194	5.958.156	3.813.038	3.929.425
<i>1. Земљиште</i>		1.321.725		1.321.725	1.392.837
<i>2. Грађевински објекти</i>		6.734.508	5.125.742	1.608.766	1.671.151
<i>3. Постројења и опрема</i>		1.279.774	832.414	447.360	430.251
<i>4. Остале некретнине, постројења и опрема</i>					
<i>5. Улагања на туђим некретн. пост. и опреми</i>					
<i>6. Аванси и некрет. построј. и опрема у припреми</i>		435.187		435.187	435.186
III. Инвестиционе некретнине					
IV. Средства узета у закуп					
V. Биолошка средства					
VI. Дугорочни финансијски пласмани					
<i>1. Учешће у капиталу зависних субјеката</i>					
<i>2. Учешћа у капит. придр. субј. и зајед. подухв.</i>					
<i>3. Фин. сред. по амортизованој вриједности</i>					
<i>4. Фин. сред. по фер вријед. кроз остали укуп. рез.</i>					
<i>5. потраживања по финансијском лизингу</i>					
VII. Остала дугорочна средства и разграничења		30.000		30.000	30.000
Б. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА					
В. ТЕКУЋА СРЕДСТВА	7.1.2.	9.745.152	7.620.747	2.124.405	4.020.633
I - Залихе, стална средства намјењена продаји и средства пословања које се обуставља		504.067		504.067	486.728
<i>1. Залихе материјала</i>		498.307		498.307	486.728
<i>2. Залихе нед. производ., полупроиз. и нед. услуга</i>					
<i>3. Залихе готових производа</i>					
<i>4. Залихе робе</i>					
<i>5. Стална средства намјењена продаји и средства пословања које се обуставља</i>					
<i>6. Дати аванси</i>		5.760	0	5.760	0
II - Краткорочна средства изузев залиха и сталних средстава намјењених продаји		9.241.085	7.620.747	1.620.338	3.533.905
1. Краткорочна потраживања		8.418.006	7.620.747	797.259	2.877.274
<i>1.1. Купци - повезана правна лица</i>					
<i>1.2. Купци у земљи</i>		8.344.694	7.620.747	723.947	2.819.528
<i>1.3. Купци из иностранства</i>					
<i>1.4. Потраживања изн специф. послова</i>					
<i>1.5. Остала краткорочна потраживања</i>		73.312		73.312	57.746
<i>1.6. Потраживања за више плаћ. порез на добит</i>					
2. Краткорочни финансијски пласмани		14.600		14.600	14.600
<i>2.1. Фин. сред. по амортизованој вриједности</i>		14.600		14.600	14.600
<i>2.2. Фин. сред. по фер вријед. кроз биланс успј.</i>					
<i>2.3. Потраживања по финансиј. лизингу</i>					
<i>2.4. Дериватна финансијска средства</i>					
3. Готовински еквиваленти и готовина		780.185		780.185	619.768

4. Порез на додату вриједност	665		665	319
5. Краткорочна разграничења	27.629		27.629	21.944
Г. БИЛАНСНА АКТИВА	20.497.029	14.294.802	6.202.227	8.290.306
Д. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	71.029		71.029	72.174

Б И Л А Н С С Т А Њ А - Пасива
(Извјештај о финансијском положају)
на дан 31.12.2024. године

- у конвертибилним маркама -

П О З И Ц И Ј А	Број ноте	И З Н О С	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А - КАПИТАЛ	7.1.3.	-1.500.914	-2.071.506
<i>I - Основни капитал</i>		3.519.390	3.519.390
<i>II - Откуп. сопств. акције и уписани неуплаћени капитал</i>			
<i>III - Емисионна премија</i>			
<i>IV - Емисиони губитак</i>			
<i>V - Резерве</i>			
<i>VI - Ревалоризационе резерве</i>			
<i>VII - Позитивни ефекти вредновања финансијских средстава која се вреднују по фер вриједности кроз остали укупан резултат</i>			
<i>VIII - Негативни ефекти вредновања финансијских средстава која се вреднују по фер вриједности кроз остали укупан резултат</i>			
<i>IX - Нераспоређена добит</i>		570.591	17.588
<i>X - Губитак</i>		5.590.895	5.608.484
<i>XI - Учешћа без права контроле</i>			
Б - ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	7.1.4.	6.921.619	9.622.822
<i>I. Дугорочна резервисања</i>	<i>7.1.5.</i>	3.467.298	5.743.837
<i>1. Резервисања за трошкове у гарантном року</i>			
<i>2. Резервисања за накнаде и бенефиције запослених</i>		34.696	22.761
<i>3. Остала дугорочна резервисања</i>		3.432.602	5.721.003
<i>II. Дугорочне обавеза</i>		3.454.321	3.879.058
<i>1. Обавезе према повезаним правним лицима</i>			
<i>2. Дугорочни кредити у земљи</i>		425.000	510.000
<i>3. Дугорочни кредити у иностранству</i>			
<i>4. Обавезе по емитованим дугорочним инструментима</i>			
<i>5. Дугорочне обавезе по лизингу</i>			
<i>6. Остале дугорочне финансијске обавезе по амортизованој вриједности</i>			
<i>7. Остале дугорочне обавеза укључујући разгранишенка</i>		3.029.321	3.369.058
<i>III. Разграничени приходи и примљене донације</i>			
В- ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ			
Г - КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА		781.522	738.990
<i>1. Краткорочне финансијске обавезе</i>		85.000	85.000
<i>2. Обавезе из пословања</i>		167.618	208.815
<i>2.1. Примљени аванси, депозити и кауције</i>		10.198	10.119
<i>2.2. Добављачи - повезана правна лица</i>			
<i>2.3. Добављачи у земљи</i>		156.776	198.052
<i>2.4. Добављачи из иностранства</i>		644	644
<i>2.5. Остале обавезе из пословања</i>			
<i>3. Обавезе из специфичних послова</i>			
<i>4. Обавезе за плате и накнаде плата</i>		259.815	239.463

5. <i>Остале обавезе</i>	12.473	11.008
6. <i>Порез на додату вриједност</i>	46.483	50.118
7. <i>Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине</i>	70.264	66.876
8. <i>Обавезе за порез на добит</i>	68.834	7.571
9. <i>Краткорочна разграничења</i>	71.035	70.139
10. <i>Краткорочна резервисања</i>		
Д - БИЛАНСНА ПАСИВА	6.202.227	8.290.306
Ђ - ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	71.029	72.174

У Приједору, 28.02.2025. године

Лице са лиценцом

Бркић Драгана, дипл.ек.

Лице овлашћено за заступање:

Драгослав Кабић, дипл. инж. грађ.

БИЛАНС УСПЈЕХА
(Извјештај о укупном резултату)
у периоду 01. 01 - 31.12.2024. године)

- у конвертибилним маркама -

П О З И Ц И Ј А	Број ноте	И З Н О С	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
I ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	7.2.1.	5.769.163	5.185.241
1. Приходи од продаје робе			
2. Приходи од продаје производа			
3. Приходи од пружених услуга		5.683.301	4.911.732
4. Повећање вриједности залиха учинака			
5. Смањење вриједности залиха учинака			
6. Повећање вриједности инвестиционих некретнина и биолошких средстава која се не амортизују			
7. Смањење вриједности инвестиционих некретнина и биолошких средстава која се не амортизују			
8. Остали пословни приходи		85.862	273.509
II ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	7.2.1.	5.283.184	4.715.608
1. Набавна вриједност продате робе			
2. Трошкови материјала		279.238	208.491
3. Трошкови горива и енергије		968.598	934.027
4. Трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања		3.042.189	2.658.131
5. Трошкови производних услуга		370.415	300.042
6. Трошкови амортизације и резервисања		291.867	271.647
6.1. Трошкови амортизације		272.427	251.697
6.2. Трошкови резервисања		19.440	19.950
7. Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса)		280.184	298.969
8. Трошкови пореза		45.818	43.315
9. Трошкови доприноса		4.875	986
Б. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		485.979	469.633
В. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК			
Г/И Финансијски приходи	7.2.2.	141.322	170.794
Г/ИИ Финансијски расходи	7.2.2.	23.650	24.919
Д. ДОБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ	7.2.3.	603.651	615.508
Ђ. ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ			
Е/И Остали приходи и добици	7.2.4.	2.760.711	254.591
Е/II Остали расходи и губици	7.2.4.	2.652.702	791.477
Ж. ДОБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХ. И РАСХ.		108.009	
З. ГУБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХ. И РАСХ.			536.886
И/И ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈ. ИМОВИНЕ	7.2.5.		
И/II РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈ. ИМОВИНЕ	7.2.5.	71.112	
Ј. ДОБИТАК ПО ОСНОВУ УСКЛАЂ. ВРИЈ. ИМОВИНЕ			
К. ГУБИТАК ПО ОСНОВУ УСКЛАЂ. ВРИЈ. ИМОВИНЕ		71.112	
Л. Приходи по основу промјене рачуноводствених	7.2.6.		

политика и исправке грешака из ранијих година		
Љ. Расходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година		52.178
Удио у добити придружених друштава и заједничког подухвата примјеном методе удјела	7.2.7.	
Удио у губитку придружених друштава и заједничког подухвата примјеном методе удјела		
УКУПНИ ПРИХОДИ		8.671.196
УКУПНИ РАСХОДИ		8.030.648
М/1. Добит прије опорезивања		640.548
М/2. Губитак прије опорезивања		
Н. Текући и одложени порез на добит		69.957
Њ/1. Нето добит текуће године		570.591
Њ/2. Нето губитак текуће године		
О. Међудивиденде и другинвидови распоdjеле добитка у току периода		
Дио нето добити/губитка који припада већинским власницима		
Дио нето добити/губитка који припада мањинским власницима		
Обична зарада по акцији		
Разријеђена зарада по акцији		
Просјечан број запослених на бази часова рада		100
Прососјечан број запослених по основу стања крајем мјесеца		100

У Приједору, 28.02.2025. године

Лице са лиценцом

Бркић Драгана, дипл.ек.

Лице овлашћено за заступање:

Драгослав Кабић, дипл. инж. грађ.

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ
(Извјештај о токовима готовине)
за период од 01.01. - 31.12.2024. године)

- у конвертибилним маркама -

П О З И Ц И Ј А	Број ноте	И З Н О С	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
Приливи готовине из пословних активности		6.901.890	6.050.751
Одливи готовине из пословних активности		6.577.448	5.762.864
<i>Нето прилив готовине из пословних активности</i>		324.442	287.887
<i>Нето одлив готовине из пословних активности</i>			
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
Приливи готовине из активности инвестирања		74.884	
Одливи готовине из активности инвестирања		153.909	254.578
<i>Нето прилив готовине из активности инвестирања</i>			
<i>Нето одлив готовине из активности инвестирања</i>		79.025	254.578
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
Приливи готовине из активности финансирања			
Одливи готовине из активности финансирања		85.000	85.000
<i>Нето прилив готовине из активности финансирања</i>			
<i>Нето одлив готовине из активности финансирања</i>		85.000	85.000
Г. УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ		6.976.774	6.050.751
Д. УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ		6.816.357	6.102.442
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ		160.417	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ			51.691
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ПЕРИОДА		619.768	671.459
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПЕРАЧУНА ГОТОВИННЕ			
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ			
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА		780.185	619.768

У Приједору, 28.02.2025. године

Лице са лиценцом

Бркић Драгана, дипл.ек.

Лице овлашћено за заступање:

Драгослав Кабић, дипл. инж. грађ.

ИЗЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ
за период који се завршава на дан 31.12.2024. године

- у конвертибилним маркама -

ДИО КАПИТАЛА КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА											
ВРСТА ПРОМЈЕНЕ НА КАПИТАЛУ	Ознака з а АОП	Акцијски капитал - власнички ујдјели	Емисиона премија	Резерве	Ревалоризационе резерве за некретнине, постројења и опрему	Ревалоризационе резерве за финансијска средства вреднована по фер вриједности кроз остали укупни резултат	Остале ревалоризационе резерве	Акумулирана нераспоређена добит (нераспоређени губитак)	УКУПНО (3 + 4 + 5 + 6 ± 7 ± 8 ± 9)	УДЈЕЛИ КОЈИ НЕМАЈУ КОНТРОЛУ (МАЊИНСКИ ИНТЕРЕСИ)	УКУПНИ КАПИТАЛ (10 + 11)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1. Стање на дан 01.01.2023. године	901	3.519.390						-5.608.483	-2.089.093		-2.089.093
2. Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	902										
3. Ефекти исправке грешке	903										
4. Поновно исказано стање на дан 01.01.2023. године (901±902±903)	904	3.519.390						-5.608.483	-2.089.093		-2.089.093
5. Добитак / (губитак) за годину	905							17.588	17.588		17.588
6. Остали укупни резултат за годину	906										
7. Укупна добит / (губитак) (±905±906)	907							17.588	17.588		17.588
8. Емисија акцијског капитала и други облици повећања капитала	908										
9. Стицање сопствених акција и други облици смањења капитала	909										
10. Објављене дивиденде	910										
11. Други облици распојделе добити и покрића губитка	911										
12. Остале промјене	912										
13. Стање на дан 31.12.2023. год. /01.01.2024. год. (904±907±908-909-910±911±912)	913	3.519.390						-5.590.895	-2.071.505		-2.071.505
14. Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	914										
15. Ефекти исправки грешака	915										
16. Поново исказано стање на дан 01.01.2024. год. (913±914±915)	916	3.519.390						-5.590.895	-2.071.505		-2.071.505
17. Добит / (губитак) за годину	917							570.591	570.591		570.591
18. Остали укупни резултат за годину	918										
19. Укупна добит / (губитак) (±917±918)	919							570.591	570.591		570.591
20. Емисија акцијског капитала и други облици повећања капитала	920										
21. Стицање сопствених акција и други облици смањења капитала	921										
22. Објављене дивиденде	922										
23. Други облици распојделе добити и покрића губитка	923										
24. Остале промјене	924										
25. Стање на дан 31.12.2024. год. (916±919±9200-921-922±923±924)	925	3.519.390						-5.020.304	-1.500.914		-1.500.914

У Приједору, 28.02.2025. године

Лице са лиценцом

Бркић Драгана, дипл.ек.

Лице овлашћено за заступање:

Драгослав Кабић, дипл. инж. грађ.

3. ЗАХТЈЕВАНЕ КВАЛИТАТИВНЕ КАРАКТЕРИСТИКЕ И ОГРАНИЧЕЊА

3.1. Захтјеване квалитативне карактеристике финансијских извјештаја

Квалитативне карактеристике су својства која информације приказане у финансијским извјештајима чине корисним. Четири основне квалитативне карактеристике јесу *разумљивост*, *релевантност*, *поузданост* и *упоредивост*.

3.1.1. Разумљивост

Основни квалитет информација које се износе у финансијским извештајима јесте да буду разумљиве онима који их користе. Да би се то постигло, претпоставља се да корисници посједују извјеса знања о пословним и економским активностима, као и рачуноводствена знања, и да су спремни да пажљиво проуче информације садржане у финансијским извјештајима. Међутим, информације о сложеним питањима које би требало да буду саставни дио финансијских извјештаја с обзиром на њихов значај за доношење пословних одлука од стране корисника, не би требало да буду изостављене из извјештаја само због тога што би неким корисницима биле тешко разумљиве.

3.1.2. Релевантност

Да би информације биле корисне, оне морају бити релевантне за потребе доношења пословних одлука корисника. Информације се сматрају релевантним када утичу на пословне одлуке корисника, пружајући им помоћ при процјени прошлих, садашњих и будућих догађаја, потврђујући, или исправљајући њихове процјене из прошлости.

Улоге предвиђања и потврђивања информација међусобно су повезане. На примјер, информације о текућем нивоу и структури активе у посједу може бити од користи приликом настојања корисника да предвиди могућност правног лица да искористи прилике које му се пружају, као и његову способност да реагује у различитим ситуацијама. Исте информације посједују улогу потврђивања прошлих предвиђања, о, на пример, структури правног лица или исходу планираних пословних активности.

Информације о финансијској позицији и перформансама у прошлости се често користе као основа за предвиђање будуће финансијске позиције и учинка, као и других области за које су корисници директно заинтересовани, попут исплата дивиденди и зарада, промјене цијена хартија од вриједности и могућност правног лица да благовремено испуни своје обавезе. Да би информација омогућила било какво предвиђање, не мора бити у форми експлицитне прогнозе. Међутим, могућност предвиђања на основу финансијских извјештаја је побољшана начином на који су информације о прошлим трансакцијама и догађајима приказане. На пример, корисници ће лакше моћи да заснују свој став ако су у билансу успеха засебно објелодањене необичне, абнормалне и ријетке ставке које се тичу прихода или расхода.

3.1.3. Поузданост

Да би биле корисне, информације морају да буду поуздане. Информација се сматра поузданом када нема материјалних грешака и када је непристрасна, и у коју се корисници могу поуздати да вјерно приказују оно што представља или би се могло разложно очекивати да представља.

Информација може бити релевантна али толико непоуздана по природи или начину презентовања да њено евидентирање може бити потенцијално варљиво. На пример, уколико је пуноважност и износ тужбе за нанијету штету која је предмет судског спора оспорена, можда правно лице у билансу стања не би требало да евидентира пун износ тужбе, мада би требало да објелодани износ и околности тужбе.

3.1.4. Упоредивост

Корисници треба да буду у могућности да упореде финансијске извјештаје правног лица са протоком времена, како би могли да идентификују развој у финансијском положају и успјешности правног лица. Корисници морају да буду у могућности да упореде финансијске извјештаје различитих правних лица, како би процјенили њихов релативни финансијски положај, успјешност и промјене у финансијском положају. Стога вредновање и приказивање финансијског ефекта сличних трансакција и других догађаја, мора бити доследно у оквиру једног правног лица и током дужег низа периода за једно правно лице, а такође мора бити доследно и за различита правна лица.

Важна импликација квалитативне карактеристике упоредивости јесте то што су корисници информисани о рачуноводственим политикама примењеним у припремању финансијских извјештаја, било каквим измјенама наведених политика и њиховим ефектима. Корисници морају бити у могућности да идентификују разлике између рачуноводствених политика сличних трансакција и других догађаја коришћених од стране истог правног лица у разним периодима, и коришћених од стране других правних лица. Усклађеност са Међународним рачуноводственим стандардима, укључујући објелодањивање рачуноводствених политика коришћених од стране правног лица, може олакшати постизање упоредивости.

Потребу за упоредивошћу не треба замјењивати са самом једнообразношћу и не би смјело да се допусти да постане препрека за увођење побољшаних рачуноводствених стандарда. Није прихватљиво за једно правно лице да настави с рачуноводственим обухватањем трансакција на стари начин, ако усвојена политика више није у складу с квалитативним обележјима релевантности и поузданости. Такође, није добро за правно лице да не мијења своју рачуноводствену политику, ако постоје релевантније и поузданије алтернативе. Ради тога што корисници желе да пореде финансијски положај, успјешност и промјене у финансијском положају правних лица током времена, важно је да финансијски извјештаји покажу упоредне информације за претходне периоде.

3.2. Ограничења у погледу испуњавања квалитативних захтјева

3.2.1. Благовременост

Ако дође до непотребног кашњења у извјештавању, информације садржане у финансијским извјештајима губе своју важност. Руководство би можда требало да изнађе равнотежу између релативне вриједности благовременог извјештавања и прибављања поузданих информација. Да

би се информације благовремено пружиле, често може бити неопходно да се извјештај изда прије него што сви аспекти трансакције и других догађаја буду познати и на тај начин му се умањи поузданост. Насупрот томе, ако се извјештавање одлаже док сви аспекти не постану познати, информације могу бити веома поуздане али од мале користи за кориснике који су у међувремену морали да донесу одлуке. Да би се постигла равнотежа између релевантности и поузданости, најпре треба утврдити како на најбољи начин да се задовоље потребе корисника приликом доношења економских одлука.

3.2.2. Равнотежа између користи и трошка

Равнотежа између користи и трошка више је ограничење него квалитативно обљежје. Користи које произилазе из информација требало би да превазиђу трошкове њихове припреме. Међутим, процјена користи и трошкова у основи је процес просуђивања. Штавише, трошкове не сnose увијек они корисници који уживају корист. У користима могу такође уживати и други корисници, поред оних за које се информације припремају. На пример, прибављање додатних информација кредиторима може правном лицу смањити трошкове задуживања. Стога је тешко у сваком појединачном случају примјенити тест анализе трошкова и користи. Поред тога, ова ограничења треба да имају у виду посебно они који утврђују стандарде, као и они који припремају и користе финансијске извјештаје.

3.2.3. Равнотежа између квалитативних обиљежја

У пракси је равнотежа између квалитативних обиљежја често неопходна. Уопште гледано, циљ је постићи одговарајућу равнотежу између квалитативних обиљежја, како би се постигао циљ финансијских извјештаја. Релативна важност квалитативних обиљежја у различитим случајевима јесте ствар професионалног просуђивања.

4. ОЦЈЕНА РИЗИКА РЕВИЗИЈЕ

4.1. Оцјена инхерентног ризика

Инхерентни ризик ревизије повезује се са стањима на појединим рачунима или са врстом пословних догађаја који услед погрешног исказивања, узети појединачно или кумулативно, могу бити материјално значајни.

Оцјена инхерентног ризика извршена је на нивоу финансијских извјештаја, нивоу салда рачуна, те нивоу значајности појединих кључних пословних трансакција предузећа.

На нивоу финансијских извјештаја извршена је оцјена интегритета Управе и управљачке структуре Друштва, оцјена сложености организационе структуре, те процјена значајности утицаја на Друштво, односно, процјена оних фактора који су важни за грану дјелатности у којој се Друштво налази.

На нивоу салда рачуна методом узорка, провјерена су почетна салда Биланса стања за 2024. годину, и овај ниво узорака био је довољан да се ревизори увјере да су почетна салда на значајним рачунима исправно евидентирана.

Почетна салда на рачунима капитала и нематеријалних средстава детаљно су провјерена анализом свих евидентираних промјена у току године.

Оцјена инхерентног ризика на нивоу салда рачуна указала је на постојање малог степена тог ризика.

4.2. Оцјена контролног ризика

Контролни ризик је ризик, да може доћи до погрешних исказа стања на рачуну или врсте пословних догађаја који, узети појединачно или кумулативно са погрешним исказима на другим рачунима или врстама пословних догађаја, могу бити материјално значајни, а које рачуноводствени систем и систем интерне контроле неће благовремено спријечити, открити или исправити.

Оцјена контролног ризика подразумјева оцјену контролног окружења, оцјену поузданости рачуноводственог система и оцјену контролних поступака које проводи руководство Друштва.

Контролно окружење подразумјева опште ставове, савјесности и активности директора и руководства које се тичу система интерне контроле и значаја тог система за Друштво. Утицај карактеристика контролног окружења на ниво контролног ризика у Друштву оцијењен је малим.

4.3. Оцјена детекционог ризика

Мали ниво инхерентног и мали ниво контролног ризика, не доводе до проширивања обима ревизорских процедура с циљем добијања што већег броја ревизорских доказа.

На основу резултата прелиминарно проведених ревизорских процедура стекло се увјерење да су примјењене рачуноводствене политике и процјене у посматраном периоду у потпуности усаглашене са Рачуноводственим стандардима Републике Српске.

4.4. Оцјена укупног ревизорског ризика

На основу изнесених навода, може се доћи до увјерења да је укупан ревизорски ризик прихватљив. Проведеним ревизорским процедурама, по мишљењу ревизора, ризик неоткривања материјално значајних погрешних исказа сведен је на разумну и за ревизију прихватљиву мјеру.

5. ОПШТЕ НАПОМЕНЕ О ДРУШТВУ

5.1. Оснивање Друштва

Рјешењем Основног суда у Бањој Луци од 14.09.2005. године (Број регистарског улошка регистарског суда: 1-11852-00, Ознака и број уписника суда: У/І-980/05) извршен је упис промјене својине дијела државног капитала код Основног државног комуналног предузећа "ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА" Приједор (према одредбама Закона о приватизацији државног капитала ("Службени гласник Републике Српске" број: 24/98, 62/02, 38/04, 65/03), промјена облика у складу са Законом о предузећима ("Службени гласник Републике Српске" број: 24/98, 62/02, 38/03, 97/04), организовање и усклађивање општих аката, промјена назива, промјена дјелатности и усклађивање са Законом о класификацији дјелатности и о регистру јединица разврставања ("Службени гласник Републике Српске" број: 113/04).

Предузеће ће пословати под називом:

"ВОДОВОД" акционарско друштво Приједор, Козарска број 87.
Скраћени назив: "ВОДОВОД" А.Д. Приједор

5.2. Статусне промјене

Према члану 2 Статута (донијет октобра 2011. године) „Водовод“ акционарско друштво Приједор, са потпуном одговорношћу са приватизованим дијелом државног капитала правни је сљедбеник ОДКП „Водовод и канализација“ Приједор, са потпуном одговорношћу.

Рјешењем Основног суда у Бањој Луци од 06.11.2007. године (Број регистарског улошка регистарског суда: 1-11852-00, Ознака и број уписника 071-Reg-07-002503) уписана је промјена лица овлаштеног за заступање код "ВОДОВОД" Акционарског друштва Приједор.

Рјешењем Окружног привредног суда у Бањој Луци од 17.06.2013. године (Број: 057-0-Reg-12-000829), уписано је усклађивање одредаба Оснивачког акта Друштва са одредбама Закона о привредним друштвима („Службени гласник Републике Српске“ број: 127/08, 58/09 и 100/11) усклађивање дјелатности Друштва са Законом о класификацији дјелатности и Регистру пословних субјеката по дјелатностима у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“ број: 74/10) и Уредбом о класификацији дјелатности Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број: 9/13), промјена оснивача – пренос оснивачког улога у складу са Законом о преносу права својине на капиталу Републике Српске у предузећима која обављају комуналне дјелатности на јединице локалне самоуправе („Службени гласник Републике Српске“ број: 50/10).

Према Актуелном изводу из судског регистра од Окружног привредног суда у Приједору, број: 067-0-Reg-Z-20-000268 од 04.05.2020. године, у судски регистар, код субјекта уписа „Водовод“ а.д. Приједор, уписано је лице овлашћено за заступање субјекта уписа у унутрашњем и вањскотрговинском промету Владо Рељић из Приједора, без ограничења.

Надзорни одбор Друштва донио је Одлуку о именовању вршиоца дужности директора а.д. „Водовод“ Приједор, којом се Владо Рељић, дипл.инж.маш. именује за вршиоца дужности директора „Водовод“ а.д. Приједор, на период од два мјесеца.

Рјешењем Окружног привредног суда у Приједору од 22.06.2022. године (Ознака и број уписника 067-0-Reg-22-000143) уписана је промјена лица овлашћеног за заступање код "ВОДОВОД" Акционарског друштва Приједор. Наведеним Рјешењем уписано је лице овлашћено за заступање субјекта уписа у унутрашњем и вањскотрговинском промету Драган Стаменић из Приједора, без ограничења, вршилац дужности директора.

Рјешењем Окружног привредног суда у Приједору од 15.12.2023. године (Ознака и број уписника 067-0-Reg-23-000340) уписана је промјена лица овлашћеног за заступање код "ВОДОВОД" Акционарског друштва Приједор. Наведеним Рјешењем уписано је лице овлашћено за заступање субјекта уписа у унутрашњем и вањскотрговинском промету Драгослав Кабић из Приједора, директор без ограничења овлашћења.

Чланом 53. тачка 6. Статута Друштва утврђено је да се пословно име Предузећа потписује тако што лице овлашћено за заступање уз пословно име ставља свој потпис, а код закључивања уговора о располагању са кумулативном вриједношћу већом од 10.000 КМ, потпис ставља директор и извршни директор из чије је надлежности правни посао. Истим чланом је регулисано и да пословно име Предузећа потписују и пуномоћници по запослењу у границама овлашћења која произилазе из послова који се обављају.

5.3. Основни идентификациони подаци

О П И С	
Назив	"ВОДОВОД" а.д.
Сједиште	Ул. Козарска број 87
Тел/факс	052/236-600
Е-маил	info@vodovod-pd.com
Веб адреса	www.vodovod-pd.com .
ЈИБ	4400705160000
МБ	1938975
МБС:	67-02-0004-22 (1-11852-00)
Рјешење о регистрацији код суда	Бања Лука, ознака и број уписника суда: U/I-980/05 од 14.9.2005. године
Основни капитал	3.519.390 КМ
Дјелатност	36.00 – Прикупљање, пречишћавање и снабдијевање водом
Број запослених 31.12.2024.	100 (по основу часова рада и по основу стања на крају мјесеца)
Лице овлашћено за заступање	Драгослав Кабић, дипл. инж. грађ.(од 08.12.2023. године)
Управни одбор	-
Надзорни одбор	Има
Овлашћени ревизор	"REVISIO" доо Бијељина
Интерни ревизор	Нема

Према Обавјештењу о разврставању пословног субјекта по дјелатности Агенције за посредничке, информатичке и финансијске услуге, Бања Лука број: ПД-С-444/23 од 27.12.2023. године:

- Основна дјелатност: Прикупљање, пречишћавање и снабдијевање водом – 36.00
- Облик организовања: Акционарско друштво
- Облик својине: Мјешовита
- Матични број: 1938975
- Јединствени идентификациони број: 4400705160000

Управа за индиректно опорезивање БиХ Бања Лука је, на основу члана 18. *Закона о Управи за индиректно опорезивање* ("Службени гласник БиХ" број: 89/05) и члана 24. *Правилника о регистрацији и упису у Јединствени регистар обвезника индиректних пореза* ("Службени гласник БиХ" број: 28/07), издала Увјерење о регистрацији/упису у Јединствени регистар обвезника индиректних пореза број: 04/1-UPJR/1-9233-2/07, дана: 12.10.2007. године, којим је обвезнику додијељен идентификациони број:

400705160000

Врста регистрације по којој је извршен упис у Регистар:

- регистрација за ПДВ
- обављање спољнотрговинског пословања

Своје финансијско пословање Друштво, према списку активних трансакционих рачуна достављених ревизору, обавља преко следећих жиро-рачуна:

- 5620070000029834 НЛБ Развојна банка
- 5510370001471695 Уникредит банка
- 5520210001153916 Аддико банка
- 1995620095896658 Спаркассе банка
- 5550480000284398 Нова банка
- 1549212004592877 Интеса Санпаоло банка
- 5673631100005410 Атос банка
- 1610450048100009 Раиффисен банка
- 5722660000538756 МФ банка
- 5712000000119279 БПШ банка А.Д. Бања Лука

Девизни жиро рачун:

- 508-4101938975 НЛБ банка

5.4. Основни капитал и оснивачи Друштва

Десет највећих акционара према Извјештају Централног регистра – књиге акционара Бањалучке берзе са стањем на дан 14.06.2024. године су следећи:

Назив	% учешћа	% учешћа са правом гласа
1. Град Приједор	74.695103	74.695103
2. Група Фортис д.о.о. Бања Лука	14.950517	14.950517

3. Јеж Ђорђо	0.203728	0.203728
4. Балабан Јасна	0.122180	0.122180
5. Пачариз Диана	0.119793	0.119793
6. Кусоњић Марина	0.107860	0.107860
7. Јуришић Боро	0.106950	0.106950
8. Мутић Драшко	0.105956	0.105956
9. Јагодић Споменко	0.097716	0.097716
10. Ковачевић Мирослав	0,097716	0,097716

Према члану 2. Статута Друштва акционаром се у односу према Предузећу и трећим лицима сматра лице које је уписано у Централни регистар, у складу са Законом којим се уређује тржиште хартија од вриједности.

Статутом Друштва (члан 7.) утврђено је да основни капитал Друштва износи 3.519.390 КМ и у потпуности је уписан и уплаћен. Основни капитал је подијељен на 3.519.390 обичних редовних акција класе „А“, номиналне вриједности 1,00 КМ/акција које гласе на име. Свака акција даје свом власнику права утврђена законом и Статутом.

Чланом 1. Статута дефинисано је да Друштво одговара за обавезе цјелокупном својом имовином а акционари одговарају до висине свога акционарског улога. Предузеће је организовано као отворено акционарско друштво.

5.5. Дјелатност Друштва

Статутом Друштва (члан 5.) утврђена је делатност АД „Водовод“ Приједор, што је утврђено и Рјешењем о регистрацији Окружног привредног суда Бања Лука број: 057-0-REG-12-000829 од 17.06.2013. године - Дјелатности, субјекта уписа – у унутрашњем промету, уписано је:

- 08.12 – Дјелатности копова шљунка и пијеска; вађење глине и каолина
- 36.00 - прикупљање, пречишћавање и снабдијевање водом
- 37.00 – канализација
- 42.21 – изградња цјевовода за течност и гасове
- 42.91 – изградња хидрогравинских објеката
- 42.99 - Изградња осталих објеката нискоградње, д.н.
- 43.11 – Уклањање објеката
- 43.12 – припремни радови на градилишту
- 43.21 – Електроинсталациони радови
- 43.22 - увођење инсталација водовода, канализације, гаса и инсталација за гријање и климатизацију
- 43.31 - фасадни и штукатурни радови
- 43.32 - уградња столарије
- 43.33 - постављање подних и зидних облога
- 43.34 – Фарбарски и стакларски радови
- 43.39 – Остали завршни грађевински радови
- 49.41 – друмски превоз робе
- 71.11 – Архитектонске дјелатности
- 71.12 – Инжењерске дјелатности и с њима повезано техничко савјетовање
- 71.20 – Техничко испитивање и анализа

У оквиру регистрација дјелатности предузеће ће обављати и послове спољнотрговинског промета у оквиру и за потребе регистрованих дјелатности.

5.6. Органи управљања Друштвом

Органи управљања (члан 10. Статута) Друштва су:

1. Скупштина акционара,
2. Надзорни одбор и
3. Управа.

Према Одлукама Скупштине акционара о именовању чланова Надзорног одбора, број: 744/2021 од 09.03.2021. године, 4660/2021 од 25.10.2021. године, 2277/23 од 26.06.2023. године и 3736/2024 од 08.10.2024. године, за чланове Надзорног одбора у АД „Водовод“ Приједор, именовани су како слиједи:

- Живко Бабић, испред акцијског капитала Града Приједора
- Дејан Рендић, испред акцијског капитала Града Приједора
- Владан Ковачевић, испред мањинских акционара.

Статутом Друштва (члан 11. до 51.) дефинисане су надлежности појединачно за сваки од наведених органа Друштва као и питања везана за избор и функционисање наведених органа.

Управу Друштва чине: директор и два извршна директора техничког и економског смјера (члан 47. Статута).

5.7. Организација Друштва

Појединачним колективним уговором а.д.„Водовод“ Приједор (закључен дана 22.08.2024. године, број 2947/24) детаљније се уређују права, обавезе и одговорности из радног односа, начин и поступак њиховог остваривања, забрана дискриминације, заснивање радног односа, пробни рад и рад приправника, образовање и стручно усавршавање, радно вријеме, распоред и прерасподјела радног времена, одмори и одсуства, престанак радног односа, отказни рок и отпремнина, заштита права радника и други међусобни односи учесника колективног уговора послодавца а.д. „Водовод“ Приједор и запослених радника.

Поред наведеног Правилника Друштво користи и *Правилник о организацији и систематизацији послова "ВОДОВОД" а.д. Приједор*, донијетог од стране Надзорног одбора Друштва 21.05.2024. године.

Правилником о организацији и систематизацији послова и радних задатака у АД „Водовод“ Приједор, уређују се организациони дијелови Послодавца и њихова надлежност, систематизација послова, врста послова, опис послова, врста и степен стручне спреме и други услови за рад на тим пословима, послови при чијем вршењу радници имају посебна овлашћења и одговорности, начин руковођења и функционална повезаност организационих дијелова, одговорност за извршавање послова и друга питања од значаја за организацију и рад Послодавца.

5.8. Кадрови и кадровска структура

Према подацима из Биланса успјеха за посматрани период Друштво је исказало просјечан број запослених како слиједи:

Основ израчунавања	2024. година	2023. година	2022. година
Просјечан број запослених у периоду на основу сати рада	100	100	96
Просјечан број запослених у периоду на основу стања на крају мјесеца	100	100	96

Како се из наведених података види, у односу на претходни период просјечан број запослених се није промијенио.

Попуна систематизованих радних мјеста са стањем на дан 31.12.2024. године, према достављеном прегледу постигнута је са 102 радника, чија је квалификациона структура слједећа:

Редни број	Стручна спрема	Број извршилаца	% учешћа
1.	Др	-	-
2.	Мр	-	-
3.	ВСС	18	17,65
4.	ВШ	3	2,94
5.	ССС	34	33,33
6.	ВКВ	-	-
7.	КВ	37	36,28
8.	НК	10	9,80
	УКУПНО:	102	100,00

Посматрано према старосној структури радника, од 100 радника: 2 радника су старосне доби од 19 до 24 године, 7 радника су старосне доби од 25-29 година, 6 радника је старосне доби од 30-34 година, 17 радника је старосне доби од 35-39 година, 15 радника је старосне доби од 40-44 година, 11 радника је старосне доби од 45-49 година, 13 радника је старосне доби од 50-54 година, 16 радника је старосне доби од 55-59 година и 15 радника је старосне доби од 60-65 година.

6. ОСНОВ ЗА РЕВИЗИЈУ

6.1. Извјештај о пословању

Обавеза израде годишњег извјештаја о пословању дефинисана је чл. 24. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске" број: 94/15 и 78/20) и чл. 282. Закона о привредним друштвима ("Службени гласник Републике Српске" број: 127/08, 58/09, 110/11, 67/13, 100/17 и 82/19). Могућност израде "финансијских прегледа од стране руководства у којем се описују и објелодањују главна обиљежја финансијског успјеха и финансијске позиције ентитета, као и главне неизвјесности са којима се суочава" дефинисано је и МРС - 1: Презентација финансијских извјештаја.

У оквиру својих редовних активности око састављања и презентације финансијских извештаја Директор Друштва је сачинио *Годишњи извјештај о пословању предузећа за 2024. годину* према наведеним захтјевима, уз детаљан приказ упоредних показатеља у односу на остварено у претходном периоду, у односу на планирано за текући период, са индексима кретања уз објашњења за поједине позиције. Извјештај садржи: реализација активности из општег дијела, реализација активности из плана физичког обима, реализација активности из финансијског плана, реализација плана инвестиционих улагања и реализација активности правног дијела. Уз то су урађене и *Ноте уз финансијски извјештај на дан 31.12.2024. године* у складу са РС РС 1 – *Представљање финансијских извештаја*, будући да се овај стандард примјењује на све типове предузећа.

Одлуку о усвајању финансијских извјештаја за период 01.01.2024. – 31.12.2024. године, број: 530/2025, дана 27.02.2025. године, донио је Надзорни одбор „Водовод“ а.д. Приједор. Надзорни одбор „Водовод“ а.д. Приједор је дао Мишљење о приједлогу Одлуке о расподјели добити, на начин да се исказана добит након опорезивања у финансијским извјештајима за 2024. годину, у износу од 570.591,46 КМ, распореди на непокривени губитак из ранијих година (Број: 461/2025 и датум 26.02.2024. године).

Према МРС – Презентација финансијских извјештаја забиљешке треба да:

- a) приказу информације о основама за израду финансијских извјештаја и специфичним рачуноводственим политикама које су коришћене у складу са параграфима 108 – 115,
- b) објаве информације које захтјевају МСФИ, а које нису приказане на главном образцу биланса стања, биланса успјеха, извјештаја о промјенама у капиталу или извјештаја о токовима готовине и
- c) обезбиједи додатне информације које нису приказане на главном образцу биланса стања, биланса успјеха, извјештаја о промјенама у капиталу или извјештаја о токовима готовине, али су релевантне за разумијевање сваког од њих.

Такође се захтијева (П 114):

Напомене се обично приказују према сљедећем редоследу, који омогућује корисницима разумјевање финансијских извјештаја и њихово поређење са финансијским извјештајима других ентитета:

- (а) изјава о усаглашености са ИФРС (види: П 16);
- (б) кратак преглед значајних примјењених рачуноводствених политика (види: П 117);
- (ц) додатне информације о ставкама приказаним у извјештају о финансијској позицији и укупном резултату, засебном билансу успјеха (ако се презентује) и извјештају о промјенама на капиталу и извјештају о токовима готовине, по редоследу по коме су сваки финансијски извјештај и свака линијска ставка презентовани; и
- (д) остала објелодањивања, укључујући:
 - (и) потенцијалне обавезе (види: ИАС 37) и непризнате уговорне обавезе; и
 - (ии) нефинансијска објелодањивања, на примјер циљеви и политике за управљање финансијским ризиком (види: ИФРС 7).

Забилешке, према истом стандарду, треба да буду приказане на систематичан начин. Свака ставка приказана на главном образцу биланса стања, биланса успјеха, извјештаја о промјенама у капиталу и извјештаја о токовима готовине, треба да има ознаку која упућује на повезане информације у забилешкама.

Скупштина акционара АД „Водовод“ Приједор, дана 24.06.2024. године, је усвојила Извјештај о раду и пословању предузећа у 2023. години.

Поменути документи које је Друштво саставило уз финансијске извјештаје дају пунију основу за њихово разумијевање.

Од стране Надзорног одбора Друштва донесена је Одлука којом се усваја Извјештај о пословању предузећа за 2024. годину, дана 27.03.2025. године, број Одлуке: 899/25.

6.2. Нормативна основа

6.2.1. Основа за састављање и презентацију финансијских извјештаја

Друштво данас послује према одредбама Закона о привредним друштвима ("Службени гласник Републике Српске" бр. 127/08, 58/09, 100/11, 67/13, 100/17, 82/19 и 17/23) и Закона о јавним предузећима ("Службени гласник Републике Српске" бр. 75/04 и 78/11). Финансијски извјештаји за 2024. годину састављани су на основу:

1. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске" бр. 94/15 и 78/20),
2. Правилника о рачуноводству (25.08.2016. године)
3. Правилник о рачуноводственим политикама (25.08.2016. године),
4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза ("Службени гласник Републике Српске" број 45/16 и 113/21)

У Нотама – забилешкама уз финансијски извјештај за период 01.01.2024. – 31.12.2024. године, наведено је да је Друштво, на основу важећих рачуноводствених прописа, у обавези да вођење пословних књига, признавање и процјењивање имовине, потраживања, обавеза, прихода и расхода, саставља и објелодањује путем финансијских извјештаја у складу са **Међународним рачуноводственим стандардима, односно Међународним стандардима финансијског извјештавања.**

6.2.2. Нормативна основа

Састављању финансијских извјештаја претходиле су припремне активности које произилазе из рачуноводствених прописа и стандарда, као што су попис, конфирмације салда и сл.

Финансијски извјештаји Друштва за 2024. годину представљају главни извор финансијских информација за њихове кориснике, прије свега за управу, оснивача и пословне партнере. Због тога је важна подлога, односно оквир по којима се врши прикупљање, обрада, евидентирање и презентовање финансијских информација у вези са обављеним трансакцијама и пословним догађајима у Друштву. Очекивање је да су презентирани рачуноводствени извјештаји у основи састављани у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске. То су:

- ✓ *"Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске"* ("Службени гласник Републике Српске" број 94/15 и 78/20),
- ✓ *„Закон о јавним предузећима“* („Службени гласник Републике Српске“ број: 75/04 и 78/11),
- ✓ *"Закон о привредним друштвима"* ("Службени гласник Републике Српске" број: 127/08, 58/09, 100/11, 67/13, 100/17, 82/19 и 17/23)
- ✓ *"Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике"* ("Службени гласник Републике Српске" број 104/21 и 59/22),
- ✓ *"Правилник о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике"* ("Службени гласник Републике Српске" број 59/22 и 129/22)
- ✓ *"Правилник о садржини и форми обрасца Извјештаја о промјенама на капиталу"* ("Службени гласник Републике Српске" број 59/22),
- ✓ *"Правилник о додатном рачуноводственом извјештају - Анексу"* ("Службени гласник Републике Српске" број 62/16 и 124/22),
- ✓ *Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике* („Службени гласник Републике Српске“ број: 104/21 и 59/22),
- ✓ *"Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза"* ("Службени гласник Републике Српске" број 45/16 и 113/21)
- ✓ *Правилник о примјени годишњих амортизационих стопа* ("Службени гласник Републике Српске" број 47/16)
- ✓ *Закон о порезу на добит* ("Службени гласник Републике Српске" број: 94/15, 1/17, 58/19 и 48/24),
- ✓ *Правилник о облику и садржају образаца пореских пријава пореза на добит* („Службени гласник Републике Српске“ број 11/17 и 77/19),
- ✓ *Правилник о амортизацији сталних средстава у пореске сврхе* („Службени гласник Републике Српске“ број 96/17),
- ✓ *Други прописи.*

Дана 25.01.2024. године закључен је Анекс Уговора о раду број: 182/2022, закљученог дана 01.04.2022. године, између „Водовод“ а.д. Приједор и запослене Алексић Зорице, којим се запослена распоређује на радно мјесто главни књиговођа. Уговором о вођењу пословних књига дефинисано је да обавезу контроле вођења послова рачуноводства и послова у директној вези са

рачуноводством, те састављање финансијских извјештаја за корисника услуга „Водовод“ а.д. Приједор, врши Агенција за рачуноводство „Рапорт“ из Приједора, заступана по Бркић Драгани, са професионалним звањем сертифицировани рачуновођа, редни број лиценце СР-0558/25. Наведеним Уговором су дефинисане обавезе и одговорности уговорних страна у вези контроле вођења пословних књига и састављања финансијских извјештаја.

Рачуноводствени систем подржан је рачунарски у свим сегментима.

Током ревизије утврђено је да се рачуноводствени подаци, по систему двојног књиговодства, хронолошки евидентирају у дневнику, главној књизи и помоћним књигама које Друштво води.

Финансијски извјештаји за период који се завршава на дан **31.12.2024.** године састављени су и презентовани у формату који обезбеђује минимум потребних информација, садрже све компоненте сагласно захтјевима стандарда и имају основна квалитативна обиљежја: *разумљивост, поузданост и упоредивост* захтјеваних Оквиром општих правила – принципа за састављање и објављивање финансијских извјештаја, на који начин те извјештаје чине употребљивим за кориснике.

У примјени и спровођењу пословне политике Друштво је примјењивало општа акта, као што су: Статут Друштва, Правилник о рачуноводству и Правилник о рачуноводственим политикама, Правилник о отпису дуга потрошача „Водовод“ а.д. Приједор, Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник Републике Српске“ број: 45/16 и 113/21), појединачне одлуке и сл..

Подаци у финансијским извјештајима исказани су у конвертибилним маркама без децимала.

Према МСР – 402: Ревизијска разматрања у вези са клијентима који користе услужне организације, П – 2, ревизор треба да одреди значај који активности услужне организације имају за клијента, као и њихову важност за ревизију. За извршење тога, клијентов ревизор би могао да узме у обзир следеће:

- *Природу услуга које пружа услужна организација,*
- *Условe уговора и везу између клијента и услужне организације,*
- *Материјално значајне тврдње у рачуноводственим извјештајима на које утиче кориштење услужне организације,*
- *Инхерентни ризик који се односи на те тврдње,*
- *Обим у коме су рачуноводствени систем и интерне контроле клијента у интеракцији са системима унутар услужне организације,*
- *Клијентове интерне контроле које се примјењују на пословне догађаје које обрађује услужна организација,*
- *Способност услужне организације и њену финансијску снагу, укључујући ефекте на клијента због евентуалног неуспјеха услужне организације,*
- *Информације о услужној организацији као што су оне које су приказане у корисничким и техничким упутствима,*
- *Информације које су расположиве у вези са општим контролама и контролама компјутерског система које се односе на клијентове апликације.*

6.3. Систем интерних контрола

Према Међународном Стандарду Ревизије – 400: *Оцјене ризика и интерна контрола*, систем интерне контроле означава све политике и поступке које је руководство правног лица прихватило ради помоћи у постизању својих циљева у смислу обезбеђења да се, у мјери у којој је то могуће, уредно и ефикасно обавља пословање правног лица, што укључује придржавање политике руководства, очување интегритета средстава, спречавање и откривање криминалних радњи и грешака, тачност и потпуност рачуноводствених евиденција и благовремено сагледавање поузданих финансијских информација.

Процјена рада интерне контроле и процјена контролног ризика значајан је дио активности у поступку ревизије финансијских извјештаја. Разумијевање интерне контроле Друштва одређује структуру и природу плана ревизије и интензитет тестирања. Интерна контрола као скуп поступака које обликује управа, руководство и други запослени, има за циљ да се стекне разумно уверење у погледу остваривања циљева следећих подручја:

- резултата пословања,
- поузданости финансијског извјештавања и
- усклађености са примјениваним законским и другим прописима¹.

Функционисање система интерних контрола (као скупа правила и поступака које управа користи да би заштитила имовину и осигурала тачност и поузданост рачуноводствених евиденција, као и контрола ефикасности пословања, досљедност у провођењу установљене пословне политике) у Друштву посматрано је са два аспекта и то нормативног и функционалног.

Скупштина Града Приједора на 5. сједници одржаној дана 29.03.2021. године, донијела је Одлуку о јавном водоводу и јавној канализацији, којом се прописују услови за захватање и испоруку, изградњу, управљање, одржавање, коришћење јавног водовода и јавне канализације, као и услови за снабдијевање потрошача водом за пиће и друге потребе на подручју Града Приједора.

Од стране Надзорног одбора „Водовод“ а.д. дана 21.05.2024. године, донијета је Одлука о усвајању Правилника о организацији и систематизацији послова у „Водовод“ а.д. Приједор (број: 1802/2024) са циљем да се исти усклади са промјенама коју су се десиле у претходном периоду. У склопу Правилника дорађен је и Опис послова по појединачним радним мјестима, с обзиром да су уведена нова радна мјеста за која се у међувремену јавила потреба, уз прерасподјелу радних задатака са радних мјеста која су у међувремену угашена. Надзорни одбор Друштва је констатовао да ће овај документ послужити и као основа за доношење Акта о процјени ризика за свако појединачно радно мјесто.

Саставни дио Плана рада интерне ревизије за 2024. годину чини динамички план рада интерне контроле којим су предвиђене контроле и то: контрола пописа (планирана контрола: децембар мјесец), контрола радних налога (планирано: мај мјесец), контрола потрошње горива и мазива (јуни и јули мјесец), контрола токова готовине (фебруар – март и септембар - октобар мјесец),

¹ Без обзира на то како је дефинисана и успостављена интерна контрола у Друштву (ако јесте), она као основни циљ има превентивно спречавање настајања грешака у пословању у два основна аспекта: грешке у пословању средствима и грешке у финансијском извјештавању.

контрола прихода и расхода (новембар мјесец) и приједлог плана интерне ревизије (децембар мјесец). План рада интерне ревизије за 2024. годину је сачињен на основу Годишње процјене ризика за 2024. годину.

Планом рада интерне ревизије за 2024. годину предвиђено је пет (5) контрола, од којих су одрађене четири (4) контроле. Од стране интерног контролора урађени су сљедећи Извјештаји:

1. Извјештај о извршеној контроли токова готовине - благајна (април мјесец 2024. године) којим су обухваћене све уплате и исплате на благајни за мјесец јануар – фебруар – март 2024 године, блокови инкасаната и обрачунске листе за мјесец јануар – фебруар – март, као и књижење истих. Предмет контроле је утврђивање стања пословања са готовим новцем (благајна).

Од стране интерног контролора по извршеној интерној контроли инкасанта утврђено је сљедеће:

- Да се редовно врши полог пазара на жиро рачун,
- Одлука о висини благајничког максимума износи 3.000 КМ,
- Што се тиче благајне поштују се све одредбе које су наведене у Правилнику о благајничком пословању.

2. Извјештај о извршеној интерној контроли потрошње горива и мазива (мај - јун 2024 године), којом је обухваћена сва потрошња горива и мазива за период мај – јун 2024. године.

Од стране интерног контролора по извршеној интерној контроли потрошње горива и мазива утврђено је сљедеће:

- Праћење потрошње горива се врши мјесечно по возилима и машинама и објелодањује се у мјесечним и годишњим извјештајима,
- Кроз Годишње извјештаје врши се поређење у односу на План те се утврђује просјечна потрошња

3. Извјештај о извршеној контроли процедуре отварања радних налога (јул 2024 године), којом су обухваћени сви радни налози у периоду од 01.01.2024. године до 30.06.2024. године (полугодишњи извјештај контроле процедура отварања радних налога).

Од стране интерног контролора по извршеној интерној контроли процедуре отварања радних налога дате су сљедеће препоруке:

- 1) Потребно је ограничити вријеме отвореног налога на 5 дана, како би се успоставила боља контрола радних налога,
- 2) Важно је обратити пажњу на налоге који се односе на инвестицијско улагање и инвестицијско одржавање,
- 3) Увезати радне налоге са ГИС базом, како би се прецизније дефинисала локација квара,
- 4) Спријечити отварање дуплих налога за исту позицију квара, прикључка,
- 5) Успоставити контролу враћања радних налога са терена. Односи се на бољу координацију пословођа и самих радника који извршавају послове на основу радног налога.

4. Извјештај о извршеној интерној контроли пописа (децембар 2024. - јануар 2025. године)
у „Водовод“ а.д. Приједор којим су обухваћени имовина, потраживања и обавезе и поступак пописа. Циљ пописа је осигурати тачност финансијских извјештаја, спријечити губитке и злоупотребу, те омогућити планирање буџета и набавке.

Извјештај контроле пописа садржи резиме и препоруке са констатацијом да су испоштоване све процедуре пописа од припреме, спровођења пописа, упоређивања и анализе до завршне активности самог пописа. Контролом је утврђено да су пописне комисије радиле у складу са прописаним процедурама, дефинисаним Одлуком директора предузећа број: 4210/24 од 18.11.2024. године. Састављени су појединачни Записници комисија и Записник централне комисије за попис.

На основу Годишње процјене ризика за 2025. годину извршено је планирање процедура и поступака интерне ревизије, који ће се примјењивати у периоду фебруар – децембар 2025. године. Планом рада интерне ревизије за 2025. годину планирано је пет контрола: контрола пописа (децембар мјесец), контрола радних налога (мај мјесец), контрола потрошње горива и мазива (мјесец јуни - јули), токова готовине (мјесец фебруар – март и септембар - октобар), контрола прихода и расхода (новембар мјесец) и приједлог плана рада интерне ревизије за 2026. годину (децембар мјесец).

Одлуком Скупштине акционара о именовању Одбора за ревизију, донијета дана 26.11.2024. године, заведена под бројем: 4331/2024, на мандатни период од четири године, именује се Одбор за ревизију у сљедећем саставу:

1. Јелена Ђукановић, предсједник
2. Винка Пекија, члан и
3. Огњен Рељић, члан

Одбор за ревизију посједује Пословник о раду Одбора за ревизију (донијет 28.08.2024. године, заведен под бројем 3053/24) којим се утврђују питања у вези конституисања и рада Одбора за ревизију.

Од стране управе Друштва, децембра 2024. године, сачињен је извјештај под називом: *Резултати мјерења задовољства грађана услугама водоснабдијевања и одводње отпадних вода*. Саставни дио наведеног извјештаја чине: табела са набројаним насељима која су обухваћена анкетом са графиконима у прилогу и сумарни процентуални преглед одговора анкетираних потрошача према типовима понуђених одговора. Анкетирано је укупно 600 потрошача у 39 насељених мјеста у којима „Водовод“ а.д. Приједор пружа услуге водоснабдијевања, док неки од њих нису и корисници услуга одводње отпадних вода.

На основу члана 17. Закона о јавним набавкама („Службени гласник БиХ“ број: 39/14, 59/22) Управа Друштва, Одлуком број: 1907/24 од 30.05.2024. године, донијела је План набавки за 2024. годину, којим се дефинишу робе, услуге и радови који ће бити предметом набавки овог Друштва у 2024. години. Од стране Надзорног одбора „Водовод“ а.д. Приједор, дана 11.06.2024. године, донесена је Одлука којом се усваја План јавних набавки и План финансијских издатака за јавне набавке за 2024. годину (број Одлуке 2079/24).

На основу члана 42. Статута „Водовод“ а.д. Приједор, Надзорни одбор је на сједници одржаној дана 14.11.2024. године, донио Одлуку о усвајању Извјештаја о јавним набавкама којом се усваја Извјештај о јавним набавкама за период 01.01.2024. – 30.09.2024. године и измјена Плана финансијских издатака за набавке усвојене од стране Управе предузећа дана 05.11.2024. године, који су саставни дио наведеног Извјештаја. Саставни дио ове Одлуке је Извјештај о јавним набавкама „Водовод“ а.д. Приједор, за период 01.01.2024. – 30.09.2024. године.

Од стране стручне службе за јавне набавке „Водовод“ а.д. Приједор, сачињен је ***Извјештај о јавним набавкама за период од 01.01.-30.09.2024. године*** којим су обухваћени (између осталог): динамика укупних набавки за период 01.01.2024 – 30.09.2024 године, ограничавајући фактори, планирање набавки, пречишћени привремени план набавки за 2024 годину, измјена и допуна привременог плана набавки за 2024 годину са прилогом, исправка грешака и пропуста у плану јавних набавки за 2024 годину са прилогом, план набавки за период 11.06.-31.12.2024. године са прилогом, измјене и допуне плана набавки за период 11.06.-31.12.2024. године на дан 30.09.2024. године са прилозима, пречишћени текст плана набавки за период 01.01.-31.12.2024. године на дан 30.09.2024. године, измјене плана финансијских издатака за набавке за период 01.01.-31.12.2024. године на дан 30.09.2024. године, Одлука о усвајању измјене плана финансијских издатака за набавке за период 01.01. – 31.12.2024. године на дан 30.09.2024. године, Извјештај о реализацији јавних набавки по поступцима за период 01.01. – 30.09.2024. године (врсте уговора, отворени поступак, конкурентски захтјев за достављање понуда, директни споразум, преговарачки поступак без објаве обавјештења о набавци, Услуге из Анекса II, електрична енергија, остале набавке), које су реализоване у 2024. години са графичким и табеларним приказима уз коментаре и објашњења, као и уз Закључак и препоруке. Надзорни одбор је, на сједници одржаној дана 14.11.2024. године, донио Одлуку о усвајању Извјештаја о јавним набавкама за период 01.01.2024. – 30.09.2024. године (број Одлуке 4187/2024). У Закључку Извјештаја о јавним набавкама наведено је (између осталог) да је планирање јавних набавки (са свим неопходним елементима и потребним предусловима) и благовремена припрема прописаних техничких спецификација и описа у складу са планом пословних активности тј. оперативним плановима, те благовремено подношење захтјева за покретање поступка набавке са свим неопходним информацијама служби за набавке, уз поштивање временских рокова за квалитетно провођење поступка набавке, је основни предуслов за ефикасно трошење јавних средстава.

Како је даље наведено у Извјештају, суштински, план набавки је углавном пратио финансијски план пословања, и претходних година (по структури и износу), али је неопходно детаљније приступити дефинисању и прецизном утврђивању свих елемената у планирању како се не би дешавала одступања од реализације од плана и самим тим иста појављивала у пословним извјештајима.

Од стране стручне службе за јавне набавке „Водовод“ а.д. Приједор, сачињен је ***Извјештај о јавним набавкама за период од 01.10.-31.12.2024. године***, дана 24.02.2025. године, под бројем: 469/25 којим су обухваћени (између осталог): измјене и допуне плана набавки за период 11.06.-31.12.2024. године и од 01.10. – 31.12.2024. године, реализација плана финансијских издатака за набавке за период 01.01.-31.12.2024. године, извјештај о реализацији јавних набавки по поступцима за период 01.01.-31.12.2024. године са посебним освртом на период од 01.10. – 31.12.2024. године и тд. На основу члана 42. Статута „Водовод“ а.д. Приједор, Надзорни одбор је на сједници одржаној дана 27.02.2025. године (заведено под бројем 531/25), донио Одлуку о

усвајању Извјештаја о јавним набавкама „Водовод“ а.д. Приједор, за период 01.01.2024. – 31.12.2024. године број: 469/25 од 24.02.2025. године.

У препорукама које су дате од стране самосталног референта за јавне набавке, између осталог, наведено је да је потребно благовремено покренути активности на изради Плана пословања за наредну годину и исти усвојити прије почетка пословне године, а на основу тога и усвојити План набавки прије почетка пословне године на коју се односи.

На основу члана 42. Статута „Водовод“ а.д. Приједор, Надзорни одбор је на сједници одржаној дана 27.02.2025. године (заведено под бројем 529/25), донио Одлуку о усвајању Плана јавних набавки са планом финансијских издатака за набавке за 2025. годину, број: 472/25 од 24.02.2025 године.

Правилником о финансијском пословању, који је донијет од стране Надзорног одбора „Водовод“ а.д. Приједор, марта 2017. године, уређује се планирање, располагање и контрола располагања финансијским средствима, плаћање обавеза, одржавање солвентности, извјештавање и одговорност овлашћених лица запослених за финансијско пословање.

Правилником о благајничком пословању, који је донијет од стране Надзорног одбора „Водовод“ а.д. Приједор, марта 2017. године, уређују се питања везана за благајничко пословање Друштва, како слиједи:

- организација благајничког пословања,
- пословне књиге и документација у благајничком пословању,
- контрола благајничког пословања,
- третман мањкова и вишкова у благајни,
- плаћање готовим новцем према прописима о платном промету и порезу на доходак,
- девизна благајна и
- остале одредбе.

Правилником о начину и роковима чувања књиговодствених исправа и рачуноводствене евиденције, који је донијет од стране Надзорног одбора „Водовод“ а.д. Приједор, марта 2017. године, уређује се:

- начин одлагања књиговодствене и друге пословне документације – архивирање,
- облик чувања документације,
- мјесто и начин чувања документације,
- рокови чувања пословне документације,
- завршне одредбе.

Правилником о употреби моторних возила (донијет јануара 2018. године) регулише се начин кориштења, одржавање и надлежност за издавање одобрења за кориштење моторних возила која су у власништву АД „Водовод“ Приједор. Према члану 2. став 2. наведеног Правилника, моторна возила а.д. „Водовод“ Приједор, припадајућа опрема и лица задужена за употребу су наведена у табели која је саставни дио Правилника.

Скупштина акционара АД „Водовод“ Приједор, дана 24.06.2024. године, је донијела План пословања предузећа за 2024. годину и План пословања предузећа за период 2024.- 2026. године. Од стране Скупштине акционара АД „Водовод“ Приједор, дана 31.01.2025. године донијета је Одлука о усвајању Плана пословања предузећа за 2025. годину и Одлука о усвајању трогодишњег плана пословања предузећа за период 2025. – 2027. године. У општем дијелу Плана пословања за 2024. годину, наведено је да је исти заснован на поставкама дугорочног плана до 2025. године, на анализи ограничења расположивих ресурса предузећа и пословног амбијента у локалној заједници у Републици Српској, те да ће се пословање у 2024. години, у „Водовод“ а.д. Приједор, организовати у складу са Планом примјењујући систем контроле квалитета НАССР.

Планом пословања предузећа за 2024. годину су предвиђени очекивани приходи на бази планираних количина и цијена (планови физичког обима), као и расходи који су неопходни за остварење планираних прихода, план наплате потраживања, начин измирења обавеза из претходног периода, токови готовине, план рада интерне контроле, план инвестиција, план рада правне службе, план образовања кадрова, план заштите на раду и тд. Овакав начин планирања указује да би плански документ Друштва требао послужити као реална основа за стицање прихода и управљање расходима Друштва, односно да би требао послужити као инструмент контроле и управљања средствима.

Да би се у Друштву заокружила нормативна основа у наведеном смислу потребно је донијети и нормативна акта као што су:

- *Основна начела, задаци и кодекс рада Одјељења интерне ревизије Друштва.*

Са аспекта израде и ревизије годишњих финансијских извјештаја значајна питања која морају имати посебан статус у провођењу контролне функције јесу, примјера ради:

- *обавеза ревизије рачуноводствених извјештаја и вршења рачуноводственог надзора и*
- *интерне рачуноводствене контроле.*

Исто тако, у наведеним актима би се, примјера ради, могла дефинисати рјешења по којима би свака пословна промјена односно трансакција, да би била поуздана и вјеродостојна, требало да прође кроз четири одвојене фазе и то:

- *да је прописано одобравање такве пословне промјене,*
- *да буде одобрено од надлежног руководиоца,*
- *да буде извршена и*
- *да је евидентирана у пословним књигама.*

У циљу обезбјеђења поузданости и вјеродостојности рачуноводствених података и информација, Правилником (актима) би се уредиле мјере које би требало да обезбиједе спровођење интерне контроле, дефинисали рокови у којима се извршавају поједине фазе али и одговорности за непридржавање истих. Значајан дио тих питања обухваћен је Правилником о благајничком пословању, Правилником о рачуноводству и Правилником о рачуноводственим политикама.

6.4. Усвојене рачуноводствене политике

У оквиру дефинисаних рачуноводствених политика Друштво је обавезно да се придржава основних рачуноводствених начела, а то су:

- Начело сталности, које подразумева да је Друштво основано да послује стално у неограниченом времену, што значи да имовина и приносни положај предузећа, али и економска политика земље и прилике у окружењу омогућују да Друштво послује у неограниченом року, а што захтјева периодизацију финансијског извјештавања,*
- Начело досљедности, које подразумева да се изабрана правила процјењивања примјењују у више узастопних рачуноводствених периода како би финансијски извјештаји били међусобно упоредиви. Код евентуалних промјенаових правила посебно се објелодањују разлози и ефекти,*
- Начело опрезности, које захтјева билансирање имовине по нижим а обавеза по вишим вриједностима, што као резултат даје одмјеравање расхода на више и прихода на ниже, чиме се елиминишу скривени губици,*
- Начело узрочности, које подразумева да се сви приходи и сви расходи једног обрачунског периода признају у том обрачунском периоду, без обзира на моменат наплате односно плаћања,*
- Начело појединачног процјењивања имовине и обавеза подразумева основу за пороцењивање, гдје евентуална групна процјењивања произилазе из појединачног, и*
- Начело идентитета које подразумева да биланс отварања пословних књига једног рачуноводственог периода буде идентичан билансу затварања пословних књига претходног обрачунског периода.*

За трансакције, догађаје или околности на које се могу конкретно примјенити Стандарди, Интерпретације или Упуте за интерпретације, рачуноводствене политике се утврђују њиховом примјеном. У случају да таква примјена није могућа, на основу властитог суда дефинишу се рачуноводствене политике које обезбеђују информације које су:

а) релевантне за доношење економских одлука од стране корисника финансијских извјештаја и

б) поуздане у смислу да финансијски извјештаји:

- 1) представљају вјерну слику финансијског положаја, успјешности и новчаних токова правног лица,*
- 2) одражавају економску суштину трансакција, догађаја и околности, а не само њихову правну форму,*
- 3) да су неутрални, тј. лишени субјективности,*
- 4) да су „опрезни“ у смислу да не садрже претјеривања,*
- 5) да су потпуни у свим материјално значајним погледима.*

Правно лице треба да буде конзистентно у избору и примјени својих рачуноводствених политика за сличне трансакције, догађаје и околности, осим ако одређени Стандард или Интерпретација захтјевају или дозвољавају категоризацију ставки за које би могле бити адекватне различите политике, у коме случају одговарајућа рачуноводствена политика треба да буде изабрана и примјењена конзистентно на сваку категорију.

Правно лице ће промијенити рачуноводствену политику само ако:

- a) је промјена прописана Стандардом или Интерпретацијом или*
b) промјена доводи до тога да финансијски извјештаји пружају поуздане и релевантне информације о ефектима трансакција, других догађаја или околности на финансијски положај правног лица, његову успјешност или новчане токове.

У наведеном смислу, по нашем мишљењу, потребно је извршити усвајање рачуноводствених политика, уз истовремено нормативно регулисање рачуноводствене и финансијске функције Друштва.

Друштво је донијело Правилник о рачуноводству (25.08.2016.) и Правилник о рачуноводственим политикама (25.08.2016.) којим је дефинисало основне рачуноводствене политике које су релевантне за конзистентно приказивање финансијског положаја и резултата пословања у дужем периоду.

Правилником о рачуноводственим политикама (25.08.2016. године) Друштво је дефинисало следеће рачуноводствене политике:

1) Нематеријална улагања: Нематеријална улагања су средства која се користе у пословању друштва, за која се очекује да ће се користити дуже од једне године. Нематеријална улагања исказују се у билансу само ако је вјероватно да ће будуће економске вриједности које се могу приписати средству притјецати у Друштво, те да се трошак набавке може поуздано утврдити.

Нематеријална улагања у складу са МРС-ом 38 обухватају:

- a) Улагање у развој
- b) Концесије, патенти, лиценце и остала права,
- c) Гоодвилл,
- d) Остала нематеријална улагања,
- e) Нематеријална улагања у припреми,
- f) Аванс за нематеријална улагања.

Нематеријална средства се након почетног признавања воде по њиховој набавној вриједности умањени за акумулисану амортизацију и акумулисане империтетне губитке или по ревалоризованом износу који представља њихову фер вриједност на датум ревалоризације, умањену за накнаду акумулисане амортизације и све накнаде акумулисане империтетне губитке.

2) Некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине: Некретнине, постројења и опрема и инвестиционе некретнине су материјална средства која се набављају за пословање и остваривање економске користи предузећа у периоду дужем од једне године, а не за даљу продају. Стална средства се групишу:

- a. земљиште,
- b. грађевински објекти,
- c. постројења и опрема,
- d. инвестиционе некретнине,
- e. аванси за некретнине, постројења и опрему и инвестиционе некретнине,
- f. улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми.

Алат, ситан инвентар и резервни дијелови који се користе дуже од једног обрачунског периода класификују се као основна средства.

Некретнине, постројења и опрема се иницијално вреднују по набавној вриједности, односно цијени коштања.

3) Амортизација: Амортизацији подлијежу сва стална материјална средства у складу са процијењеним вијеком употребе, узузев земљишта у власништву, умјетничких дјела (књиге, слике, експонати идр.) те сталних материјалних средстава у припреми. Алат и инвентар који се не распореди у основна средства (чији је процијењени вијек употребе годину дана) вреднују се као залихе по набавној цијени и отписују се приликом стављања у употребу 100%.

Амортизација се врши праволинијском методом која за резултат има константне трошкове у току корисног вијека трајања средстава, уколико се резидуална вриједност не мијења.

4) Залихе: У пословним књигама воде се следеће врста залиха:

- материјала, горива и мазива, резервних дијелова, алата и инвентара,
- хтз опрема, канцеларијски материјал, остали помоћни материјал.

Залихе материјала и ситног инвентара се у аналитичким евиденцијама воде по врсти и количини (складишне евиденције).

Залихе материјала се вреднују по набавној вриједности (цијени коштања) или нето продајној вриједности, у зависности што је ниже, а утрошци или продаја залиха по методи пендерисане просјечне цијене.

5) Краткорочна потраживања и краткорочни пласмани: У оквиру краткорочних потраживања се налазе потраживања од правних и физичких лица у земљи по основу продаје воде и извршених услуга за које се очекује да ће бити наплаћени у законском року од дана признавања. Потраживања од купаца се иницијално признају по фактурној вриједности.

На дан билансирања, Друштво процјењује сва потраживања како би се утврдило да ли постоји објективни доказ да је вриједност потраживања умањена.

Губици по основу обезвријеђења и ненаплативости отписују се методом директног и индиректног отписа. Индиректни отпис терети расходе периода преко исправке вриједности потраживања од купаца код којих је утврђено да су обезвријеђена и да је наступио рок застаре. Рок застаре за физичка лица је једна година, а за правна лица 3 године.

Када се појединачном анализом купаца утврди да је потраживање ненаплативо отпис се врши методом директног отписа. Потраживања која су утужена прекњижавају се на спорна потраживања. Правна служба врши процјену њихове наплативости.

Потраживања од купаца која су у поступку ликвидације или је над њима отворен стечајни поступак прекњижавају се на сумњива потраживања.

Ненаплаћена потраживања од физичких лица утужују се једном годишње, а правна лица у три године у складу са Законом о облигационим односима (застара потраживања). Одлуку о исправци и отпису потраживања на приједлог Управе Друштва доноси Надзорни одбор.

6) Готовински еквиваленти и готовина: Готовина и готовински еквиваленти се процјењују по номиналној вриједности.

7) Активна временска разграничења: Унапријед плаћени трошкови за будуће раздобље исказују се као активна временска разграничења, а обрачунавају се трошкови раздобља на које се односе.

Приходи обрачунати у корист текућег периода, а који немају елемената да се исказу као потраживања, исказују се као активна временска разграничења.

8) Капитал и резерве: Капитал представља трајни најквалитетнији извор средстава, односно чини чисту имовину друштва.

Уписани капитал исказује се на посебном рачуну у износу који је уписан у регистар приликом оснивања, односно промјене уписа вриједности капитала.

9) Обавезе: Обавеза Друштва је садашња обавеза заснована на прошлим догађајима, а признају се у билансу стања кад је вјероватно да ће доћи до одлива средстава из предузећа по основу њеног измирења и кад се обавеза може поуздано процијенити.

10) Резервисања: Резервисања се признају када Друштво има законску или изведену обавезу као резултат прошлих догађаја и кад се износ обавеза може поуздано процијенити.

Резервисања се разматрају на крају сваког извјештајног периода и коригују ради утврђивања најбоље текуће процјене. Кад више није вјероватноћа да ће одлив бити захтјеван, односно одлив средстава неће бити, резервисање се укида.

Резервисање се користи само за издатке за које је резервисање првобитно било признато.

11) Примања запослених: Обавезе и трошкови по основу примања запослених се признају током пружања услуга од стране запослених.

11) Приходи: Приходи обухватају приходе од редовних активности друштва, финансијске приходе, остале приходе и приходе од усклађивања вриједности сталне имовине. Приходи од продаје воде и извршених услуга признају се по фактурној вриједности умањеној за ПДВ, водне накнаде и попусте.

Финансијски приходи обухватају приходе од камата. Камате се обрачунавају и евидентирају у складу са законима на којима се заснивају дужничко повјерилачки односи.

Остали приходи обухватају добитке од продаје средстава у износу разлике између књиговодствене и продајне вриједности средстава, вишкова, приходе од укидања резервисања, приход од отписа потраживања, те друге остале приходе.

12) Расходи: Расходи представљају трошкове пословања, који су настали ради стварања прихода одређеног извјештајног периода.

13) Повезана правна и физичка лица: Повезана правна и физичка лица се дефинишу важећим законским прописима.

6.5. Ревизорске процедуре

Имајући у виду чињеницу да су финансијски извјештаји за текући и за претходни обрачунски период састављени према истим билансним шемама, начело континуитета је, *према захтјевима који су дефинисани за израду финансијских извјештаја*, испоштовано, јер се стање по билансу за претходни период слаже са почетним стањем текућег периода. Пословни догађаји и трансакције, у принципу, су аналитички класификовани према захтјевима билансних шема и контног оквира промјењиваним у претходном и текућем обрачунском периоду.

Испитивање у поступку вршења ревизије изведено је у складу са општеприхваћеним стандардима и примењене су следеће процедуре:

- провјера заснованости података исказаних и финансијском извештају на законским и другим прописима,
- провјера основаности настанка пословних трансакција и њихове ауторизације,
- провјера обухватности насталих пословних трансакција чији су резултати исказани у финансијским извјештајима,
- директан увид у начин састављања дневних извештаја,
- испитивање структуре остварених прихода и расхода и увид у појединачне позиције по систему узорковања,
- испитивање структуре потраживања и обавеза и увид у појединачне позиције по систему узорковања,
- испитивање структуре основног капитала и усклађености евиденција.

Ниво узорковања, прибављања доказа и сл. условљен је и определијелен и системом функционисања интерних контролних поступака, при чему је у обзир узето и искуство из претходних периода на који начин је настављен континуитет посматрања и испитивања.

6.6. Упоредни показатељи

Финансијски извјештаји састављени су у складу са одредбама *"Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике"* ("Службени гласник Републике Српске" број 59/22).

Класификација пословних трансакција у току извјештајне године рађена је према одредбама *"Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике"* ("Службени гласник Републике Српске" број 104/21 и 59/22).

У наведеним финансијским извјештајима дати су, на исти начин класификовани, показатељи за текући и за претходни обрачунски период. Крајња стања претходног периода (2023. година) представљају почетна стања текућег периода (2024. година).

6.7. Процјењивање (вредновање) позиција

Вредновање појединих позиција у оквиру финансијских извјештаја и њихова презентација захтијевају од руководства и управе Друштва избор и кориштење најбољих могућих процјена и разумних претпоставки а које имају одраза на презентоване вриједности средстава и обавеза, потенцијалних средстава и обавеза на дан састављања финансијских извјештаја, те прихода и расхода исказаних за извјештајни период.

Процјене и претпоставке су засноване на расположивим информацијама на дан састављања финансијских извјештаја. Наведене констатације потврђене су и Писмом о презентацији које је саставни дио овог Извјештаја.

6.8. Провођење препорука из претходног Извјештаја

Од стране ревизорске куће „Ревидере“ д.о.о. Бијељина, дана 29.05.2024. године, сачињено је Писмо управи Друштва „Водовод“ а.д. Приједор, којим се жели да се скрене пажња (на захтјев Управе) на одређена питања која не утичу на даље квалификације ревизора, а могу допринијети ефикаснијем управљању и побољшавању пословања Друштва. Управа „Водовод“ а.д. Приједор је, дана 25.07.2024. године, сачинила Акциони план кључних активности у складу са мишљењем екстерне ревизије, којим су обухваћени: систем интерних контрола, текућа средства (стање потраживања по категоријама купаца) и судски спорови. Наведени Акциони план усвојен је од стране Одбора за ревизију и Надзорног одбора „Водовод“ а.д. Приједор.

7. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

7.1. Напомене уз биланс стања

У Билансу стања – Извјештају о финансијском положају основа мјерења у прикупљању и обради података за израду финансијских извјештаја били су историјски и текући трошкови и очување физичког и финансијског капитала према захтјевима стандарда и дефинисаним рачуноводственим политикама. При томе су кориштени сљедећи основни принципи - концепти:

- наставак пословања,
- узрочност прихода и расхода,
- сталност и
- опрезност.

Средства су класификована према њиховом карактеру и степену очекиване ликвидности, на основу чега су позиције на страни активе класификоване према принципу растуће ликвидности а на страни пасиве опадајуће рочности.

Вриједност билансне активе Друштва исказане у Билансу стања на дан 31.12.2024. године износи 6.202.227 КМ нето, (билансна актива исказана је у износу 20.497.029 КМ бруто, 14.294.802 КМ исправка вриједности) од чега је:

Актива:

О П И С	Текућа година		Претходна година	Индекс
	Износ	%		
A.Стална средства	4.077.822	65,75	4.269.673	0.9551
B.Одложена пореска средства				
V.Текућа средства	2.124.405	34,25	4.020.633	0.5284
G.Билансна актива	6.202.227	100,00	8.290.306	0.7481
D.Ванбилансна актива	71.029		72.174	0.9841

Структура билансне активе је битно измијењена (значајно веће учешће сталних средстава посматрано процентуално) у односу на претходни период, при чему је дошло до смањења вриједности сталних средстава (за 4,49%) и значајног смањења вриједности текућих средстава (за 47,16%), при чему инвестиционе некретнине, средства узета у закуп, биолошка средства, дугорочни финансијски пласмани и одложене пореске обавезе нису исказане нити у једном обрачунском периоду.

Пасива:

О П И С	Текућа година		Претходна година	Индекс
	Износ	%		
A.Капитал	-1.500.914	-24,20	-2.071.506	0.7246
B.Дугорочна резер.и дугор.обавезе	6.921.619	111,60	9.622.822	0.7193
V.Одложене пореске обавезе				
G.Краткорочне обавезе	781.522	12,60	738.990	1.0577
D.Билансна пасива	6.202.227	100,00	8.290.306	0.7481
Д.Ванбилансна пасива	71.029		72.174	0.9841

Структура билансне пасиве је битно измијењена у односу на претходни период, при чему је дошло до значајног смањења вриједности дугорочних резервисања и дугорочних обавеза (за 28,07%), али и значајног смањења негативне вриједности укупног капитала (за 27,54%), док су краткорочне обавезе веће за 5,77%. Оваква кретања су резултирала смањење билансне пасиве (за 25,19%).

7.1.1. Стална средства

Вриједност сталних средстава у текућем у односу на претходни период нешто је мања, а исказани су сљедећи износи:

• Бруто износ сталних средстава	10.751.877 KM
• Исправка вриједности	6.674.055 KM
• Нето износ сталних средстава	4.077.822 KM.

Стална средства Друштва, учествују у укупној имовини са 65,75% (у претходном периоду 51,50%), што представља значајно повећање учешћа сталних средстава у укупној имовини у односу на претходни период, посматрано процентуално, док посматрано номинално дошло је до смањења вриједности сталних средстава за 4,49%, односно у износу од 191.851 KM.

Структура сталних средстава (нето) за текући и претходни период дата је у наредном прегледу:

Е Л Е М Е Н Т И	Текући период	Претходни период	Индекс
<i>I. Нематеријална средства</i>	234.784	310.248	0.7568
<i>II. Некретнине, постројења, опрема.....</i>	3.813.038	3.929.425	0.9704
<i>III. Инвестиционе некретнине</i>			
<i>IV. Средства узета у закуп</i>			
<i>V. Биолошка средства.....</i>	0	0	0
<i>VI. Дугорочни финансијски пласмани</i>	30.000	30.000	1.0000
<i>VII. Остала дуг. средства и разграничења</i>	0	0	

У текућем периоду структура сталних средстава је нешто измијењена, гдје је присутно доминантно учешће некретнина, постројења и опреме, те да осим дугорочних финансијских пласмана и нематеријалних средстава остале позиције нису исказане.

I. Нематеријална средства (АОП 002): У Билансу стања ова позиција је исказана у износу од 950.683 KM бруто, 715.899 KM исправка вриједности и 234.84 KM нето и исти се односе на улагања у развој у износу од 920.751 KM бруто, у износу од 686.201 KM исправка вриједности и у износу од 234.550 KM нето (степен отписаности 74,53%) и на концесије, патенти, лиценце и остала права у износу од 29.932 KM бруто, 29.698 KM исправка вриједности и 234 KM нето (степен отписаности 99,22%, чини их набавка програма за фактурисање у складу са закљученим уговором и лиценца за израду основне ГИС базе на SQL серверу у „Водоводу“ а.д. Приједор). Смањење вриједности нематеријалних средстава настало је по основу обрачуна амортизације (исправке вриједности) у укупном износу од 75.464 KM.

II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА: Структура некретнина, постројења и опреме у оба посматрана периода дата је у наредном прегледу:

ПОЗИЦИЈА	Текући период	Претходни период
1. Земљиште	1.321.725	1.392.837
2. Грађевински објекти	1.608.766	1.671.151
3. Постројења и опрема	447.360	430.251
4.Остале некретнине, постројења и опрема		
5.Улагања на туђим некрет., постројењима и опреми	0	0
6.Аванси и некрет, постр. и опрема у припреми	435.187	435.186
УКУПНО:	3.813.038	3.929.425

Некретнине, постројења и опрема у укупним билансним средствима учествују са 61,48% (у претходном периоду са 47,40%). Степен отписаности грађевинских објеката је 76,11%, а постројења и опреме је 65,04%.

1. Земљиште је исказано у износу од 1.321.725 КМ, у односу на исказано у претходном периоду мање је за 71.112 КМ. Ради се о искњижавању земљишта, укупне површине 12.025 м², које је према Рјешењу Републичке управе за геодетско и имовинско – правне послове Бања Лука, Подручна јединица Приједор број: 21.35/473.2-38/12 од 15.03.2013. године, укњижено у власништву Града Приједор. У Забиљешкама уз финансијски извјештај за период 01.01. – 31.12.2024. године - Нота бр. 1. – Стална имовина, наведено је да некретнине „Водовод“ а.д. Приједор чине:

- Земљиште укупне површине 60.139 м² и то: пољоприврено земљиште 52.142 м² и грађевинско 7.997 м².
- Грађевински објекти су зграде, резервоари, водоводни и канализациони цјевоводи
- Опрема је постројење на извориштима, моторна возила, средства рада, рачунарска и канцеларијска опрема,
- Средства у припреми су објекти и опрема која још није стављена у употребу.

2.Грађевински објекти исказани су у износу од 1.608.766 КМ нето (у претходном периоду у износу од 1.671.151 КМ). У 2024. години уложено је у грађевинске објекте у износу 39.179 КМ (водоводне мреже: насеље Свале, насеље Трнопоље, ограда у кругу предузећа), за шта постоји уредна документација. Смањење вриједности грађевинских објеката резултат је обрачунате амортизације у износу од 101.564 КМ.

3.Постројења и опрема (АОП 011): Вриједност постројења и опреме на дан 31.12.2024. године износи 447.360 КМ нето (на дан 31.12.2023. године 430.251 КМ нето). У текућем периоду у опрему је уложено 114.731 КМ укупно (инструмент за геодетско снимање 10.900 КМ, фреквентни регулатор 31.790 КМ, компјутерска опрема 20.150 КМ, фијат Добло 41.900 КМ и др.). Смањење вриједности опреме резултат је обрачунате амортизације у износу 95.399 КМ.

У складу са приједлогом Централне пописне комисије донесена је Одлука да се отпишу основна средства чија садашња вриједност износи 2.222,44 КМ и да се изврши искњижавање земљишта (у власништву Града Приједор, за шта Друштво посједује документацију) чија вриједност износи 71.111,80 КМ.

6.Аванси и некретнине, постројења и опрема у припреми исказани су у износу од 435.187 КМ *бруто* и *нето* (односе се на реконструкцију водоводне мреже, везано за пројекат SECO, у

износу од 394.093 КМ, гдје се врше књижења у складу са добијеном документацијом и гдје ни у претходним ни у текућем периоду није било никаквих промјена) и у износу од 41.093 КМ чине улагања везано за Бунар IB1 и IB2.

VII. ОСТАЛА ДУГОРОЧНА СРЕДСТВА И РАЗГРАНИЧЕЊА (АОП 034) на дан 31.12.2024. године износе 30.000 КМ и односе се на удружена средства за куповину стана који је додијељен раднику предузећа (а према Уговору о куповини стана закљученог 24.09.2004. године), а још није реализован откуп и укњижавање.

7.1.2. Текућа средства

Према Билансу стања на дан 31.12.2024. године текућа средства исказана су у износу од 2.124.405 КМ нето, што у укупној билансној активи (нето) учествује са 34,25%. У претходном обрачунском периоду текућа средства износила су 4.020.633 КМ нето, што је 48,50% билансне нето активе.

Рекапитулирано, текућа средства у текућем и у претходном периоду могла би се приказати на сљедећи начин:

ТЕКУЋА СРЕДСТВА	Текући период	Претходни период	Индекс
<i>I. Залихе, стална средства намјењена продаји и средства пословања које се обуставља</i>	504.067	486.728	1.0356
<i>II. Краткорочна средства изузев залиха и сталних средстава намјењених продаји</i>	1.620.338	3.533.905	0.4585
УКУПНО:	2.124.405	4.020.633	0.5284

Укупно стање текућих средстава у текућој години у односу на претходну годину **мање** је за 1.896.228 КМ, првенствено због исправке и отписа вриједности сумњивих и спорних потраживања од купаца, док је код осталих позиција текућих средстава дошло до тренда повећања у односу на претходни период.

I. ЗАЛИХЕ, СТАЛНА СРЕДСТВА НАМИЈЕЊЕНА ПРОДАЈИ И СРЕДСТВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА исказане су у износу од 504.067 КМ (у претходном периоду у износу од 486.728 КМ). Износ и структура ове позиције дати су у наредном табеларном приказу (у КМ):

Конта	Билансна позиција	Текући период		Претходни период
		Бруто	Исправка	Нето
100 до 109	1. Залихе материјала	498.307	0	498.307
110 до 119	2. Залихе недовршене производње, полупроизвода и недовршених услуга			
120 до 129	3. Залихе готових производа			
130 до 139	4. Залихе робе			
140 до 149	5. Стална средства намјењена продаји и средства пословања које се обуставља			
150 до 159	6. Дати аванси	5.760	0	5.760
	УКУПНО:	504.067	0	504.067

1. Залихе материјала исказане су у износу од 498.307 КМ или 23,46% вриједности текућих средстава (у претходном периоду 486.728 КМ или 12,11% исказане вриједности текућих средстава).

5. **Дати аванси (АОП 043):** у текућем периоду исказан је износ од 5.760 КМ, који се односи на авансе дате добављачима за материјал (у претходном периоду нема исказаног износа).

II. Краткорочна средства изузев залиха и сталних средстава намијењених продаји: која су исказана у износу од 1.620.338 КМ нето (у претходном периоду 3.533.905 КМ нето) дати су у наредном прегледу:

Билансна позиција	Текући период			Претходни период
	Бруто	Исправка	Нето	
1. Краткорочна потраживања	8.418.006	7.620.747	797.259	2.877.274
2. Краткорочни финансијски пласмани	14.600	0	14.600	14.600
3. Готовински еквиваленти и готовина	780.185	0	780.185	619.768
4. Порез на додату вриједност	665	0	665	319
5. Краткорочна разграничења	27.629	0	27.629	21.944
УКУПНО:	9.241.085	7.620.747	1.620.338	3.533.905

1. Краткорочних потраживања: Ова позиција у билансу стања исказана је за текући и за претходни период на сљедећи начин (у КМ):

Позиција	Текући период	Претходни период
1.1. Купци - повезана правна лица		
1.2. Купци у земљи	723.947	2.819.528
1.3. Купци из иностранства		
1.4. Потраживања из специфичних послова		
1.5. Остала краткорочна потраживања	73.312	57.746
1.6. Потраживања за више плаћени порез на добит	0	0
УКУПНО:	797.259	2.877.274

1.2. Купци у земљи (АОП 047) у текућем периоду мањи су у односу на претходни период за 74,32%. Смањен проценат учешћа у билансној активи (11,67% у текућем, а у претходном периоду 34,01%) што је резултат извршене исправке и отписа потраживања од купаца. У текућим средствима учешће купаца у земљи је за 36,05% мање од учешћа у претходном периоду (34,08% у текућем, а у претходном периоду 70,13%).

Увидом у књиговодствену евиденцију (главну и помоћну књигу) дошло се до сљедећих података по секторима:

1. купци за воду - занатски сектор:

у главној књизи стање на дан 31.12.2024. године износи: 804.467 КМ
у помоћној књизи стање на дан 31.12.2024. године износи: 809.672 КМ
разлика: (5.205 КМ)

Код купаца за воду у занатском сектору *потражни промет* износи: 10.998 КМ.

2. купци за воду - друштвени сектор:

у главној књизи стање на дан 31.12.2024. године износи:	1.374.884 КМ
<u>у помоћној књизи стање на дан 31.12.2024. године износи</u>	<u>1.372.107 КМ</u>
разлика:	2.777 КМ

Код купаца за воду у "друштвеном" сектору *потражни промет износи: 2.968 КМ.*

3. купци за воду - домаћинства:

у главној књизи стање на дан 31.12.2024. године износи:	6.152.390 КМ
<u>у помоћној књизи стање на дан 31.12.2024. године износи</u>	<u>6.141.397 КМ</u>
разлика:	10.993 КМ

Код купаца за воду - домаћинства *потражни промет износи: 261.724 КМ.*

4. купци из Федерације БиХ

у главној књизи стање на дан 31.12.2024. године износи:	11.975 КМ
<u>у помоћној књизи стање на дан 31.12.2024. године износи:</u>	<u>11.856 КМ</u>
разлика:	119 КМ

Код купаца из Федерације БиХ *потражни промет износи 109 КМ.*

5. купци из Брчко Дистрикта БиХ

у главној књизи стање на дан 31.12.2024. године износи:	979 КМ
<u>у помоћној књизи стање на дан 31.12.2024. године износи:</u>	<u>474 КМ</u>
разлика:	505 КМ

Код купаца из Брчко Дистрикта БиХ нема исказаног *потражног промета.*

Кумулативно посматрајући главна књига од помоћне књиге код купаца разликује се за 9.189 КМ, за колико је већа главна књига.

Правилником о отпису дуга потрошача (донијет од стране Надзорног одбора „Водовод“ а.д. Приједор, фебруара 2019. године, број: 670/2019) прописује се начин отписа потраживања за испоручену воду домаћинствима и то:

- право на отпис потраживања
- начин и поступак отписа
- услови и висина отписа
- извјештај о отпису
- контрола отписа потраживања.

Правилником о отпису дуга потрошача „Водовод“ а.д. Приједор у члану 2. и 3. дефинисано је под којим условима и на који начин потрошачи могу остварити отпис потраживања.

Друштво је у 2024. години вршило конфирмације потраживања² од стране купаца са стањем на дан 31.10.2024. године. Надзорни одбор Друштва је, у складу са Правилником о отпису потраживања и Правилником о отпису дуга потрошача „Водовод“ а.д. Приједор, током године, доносио Одлуке о отписима нереалних, објективно ненаплативих потраживања (периодично), као и Одлуку о отпису потраживања од купаца на приједлог комисије за попис обавеза и потраживања са стањем на дан 31.12.2024. године. Према књиговодственим евиденцијама наплаћена отписана потраживања у текућем периоду износе 397.341 КМ (наплаћена отписана потраживања од друштвеног сектора износе 16.355 КМ, од занатског сектора 24.505 КМ и од домаћинстава 356.481 КМ). Рјешењем број: 5595/2018 од 25.12.2018. године, именована је Комисија за отпис потраживања, чији је задатак да разматра све приговоре, захтјеве, молбе и друге поднеске потрошача предузећу, а која се односе на потраживања по основу услуга извршених од стране овог предузећа и да сачини образложен приједлог Надзорном одбору о отпису потраживања.

У Ноти 3. уз финансијски извјештај за период 01.01.2024. – 31.12.2024. годину наведено је да према МРС-39 на позицији потраживања од купаца су износи за које се очекује да ће се наплатити.

Друштво је у текућем периоду са купцима (правним и физичким лицима, грађанима) закључило 243 *Споразума о измирењу дуга за услуге воде и канализације*, којим се дефинишу услови и начин измирења обавеза од стране купца.

У Ноти 3. уз финансијски извјештај за период 01.01.2024. – 31.12.2024. годину приказано је стање потраживања по категоријама купаца (домаћинства, привреда, занатски сектор) са 31.12.2023. године и са 31.12.2024. године, као и старосна структура до 30 дана, до 60 дана, до 90 дана, до 120 дана, до 360 дана, до 3 године и преко 3 године. Наведено је да на крају 2024. године потраживања преко једне године износе 150.023 КМ, потраживања преко 3 године износе 94.543 КМ, а укупна потраживања од купаца износе 8.344.694 КМ, а на исправци потраживања књижено је 7.620.747 КМ. У току 2024. године идентификовани су купци који касне у плаћању и вођене су сљедеће активности: потписивање споразума (243 споразума), обавјештење о искључењу (1.784 обавјештења), искључење купаца (42 купца), вансудска поравнања (238 поравнања), контрола прикључака (168 налога). Осим наведеног покренуто је у току 2024-е године 1.695 судских спорова у вриједности од 2.197.310 КМ, а до краја 2024. –е године покренуте тужбе у циљу наплате потраживања износе 7.620.747 КМ (активно је 8.382 судских спорова). Код вредновања потраживања у Ноти бр. 3 је наведено сљедеће:

- Метод појединачне процјене код директног отписа гдје постоје поуздани подаци да потраживања нису наплатива,
- Метод застаре кад је покретањем тужбе спријечена застара у наредним годинама.

Како се у Забиљешкама даље наводи: метода старосне структуре није кориштена из разлога што преко 20.000 купаца има износ рачуна за 1 годину од 200 – 300 КМ, па се процјењивало да остали методи накнадног вредновања дају могућност бољег процјењивања стања купаца и могућност наплате.

² *Захтјев за конфирмацију салда може имати позитивну форму којом се од дужника тражи да потврди слагање или да изрази неслагање са прокњиженим стањем или негативну форму, којом се одговор тражи само у случају неслагања са прокњиженим стањем.*

У Друштву се раде отписи потраживања периодично, за које Одлуку доноси Надзорни одбор Друштва у складу са Правилником о отпису потраживања, путем директне и индиректне методе. Као разлоге за отписе потраживања наводи се:

- потписивање репрограма о измирењу дуга
- отпис обрачунатих камата купцима (потрошачима)
- судске пресуде
- приговори купаца (потрошача) комисији за отпис потраживања
- грешке у обрачуна.

Комисија именована за попис потраживања и обавеза са стањем на дан 31.12.2024. године, сачинила је Записник о попису обавеза и потраживања у којем је сачињен списак ненаплативих потраживања (конто 2010, конто 2011 и конто 2012) у укупном износу од 319.285 КМ и обавеза према добављачу у износу од 85 КМ, који су предложени за отпис.

Планом пословања Предузећа за 2024. годину обухваћен је План наплате потраживања (тачка 4.9.), којим је обухваћено отплата дуга на рате, наплата потраживања судским путем, усмени контакт и писмена обавијест, искључење са мреже и тд..

У текућем периоду, са циљем измирења обавеза према повјериоцима, Управа Друштва је предузимала активности склапања Уговора о компензацији и цесији, у складу са чланом 41. Закона о јавним предузећима („Службени гласник Републике Српске“ број: 75/04 и 78/11).

Надзорни одбор Друштва је, на сједницама које је одржавао, доносио Закључке којим се усваја Извјештај о мултилатералним компензацијама које су проведене.

Чланом 31. *Правилника о рачуноводственим политикама* АД „Водовод“ Приједор, дефинисано је да се потраживања која су утужена прекњижавају на спорна потраживања. Правна служба врши процјену њихове наплативости. Према члану 33. истог Правилника Одлуку о исправци и отпису потраживања на приједлог Управе предузећа доноси Надзорни одбор, а према члану 34. износ отписаних потраживања која се накнадно наплате књиже се у корист прихода од отписаног потраживања.

1.5.Остала краткорочна потраживања (АОП 050): Ова позиција исказана је у Билансу стања на дан 31.12.2024. године у износу од 73.312 КМ, од ког износа се на потраживања од радника односи 1.283 КМ, од фондова за рефундацију боловања у износу од 16.237 КМ у складу са Рјешењима, потраживања за више плаћене порезе и доприносе 46.086 КМ (ради се о извршеним појединачним уплатама пореза и доприноса за потребе пензионисања радника, за вријеме трајања Споразума са Пореском управом Републике Српске), спорна потраживања од лица из Републике Српске у износу од 9.707 КМ (од радника који је раније био запослен у предузећу, а против кога се води судски спор).

2.Краткорочни финансијски пласмани (АОП 052): Ова позиција је у билансу стања на дан 31.12.2024. године исказана у износу од 14.600 КМ (колико је износила и у претходном периоду), у цјелости чине остала финансијска средства по амортизованој вриједности коју чине средства усмјерена за куповину обвезница Републике Српске за измирење доспјелих пореских обавеза насталих до 31.12.2007. године, у складу са Рјешењима Пореске управе Републике Српске о начину измирења пореских обавеза путем обвезница Републике Српске, која су остала

код брокера нереализована. „Водовод“ а.д. Приједор је у 2020. години измирио обавезе према Пореској управи Републике Српске.

3.Готовински еквиваленти и готовина (АОП 061): Готовински еквиваленти и готовина састоје се од новца у благајни и на банковним рачунима у конвертибилним маркама. Благајнички извјештаји се раде дневно и садрже потребну пратећу документацију. Уредба о условима и начину плаћања готовим новцем ("Службени гласник Републике Српске" број: 86/12, 10/14 и 7/23) одређује услове и начин плаћања које врше учесници у платном промету готовим новцем, као и услове држања готовог новца у благајни и тд. Надзорни одбор Друштва, дана 22.05.2023. године, донио је Одлуку о висини благајничког максимума (број Одлуке: 1874/23), према којој благајнички максимум износи 3.000 КМ.

Стања на појединим рачунима исказана у финансијском књиговодству одговарају стањима утврђеним пописом. Стања су следећа:

Пословни рачуни:

<i>Назив банке</i>	<i>Број рачуна</i>	<i>Број извода</i>	<i>Стање на дан последњег извода</i>
Домаћа валута:			778.024,14
Нова банка	555-048-00002843-98	309	232.601,26
НЛБ Развојна банка	562-007-00000298-34	303	61.806,83
Спаркассе банка	199-562-00958966-58	132	2.749,95
Интеса Санпаоло банка	154-921-20045928-77	233	4.066,11
Адико банк	552-021-00011539-16	271	14.631,23
МФ банка	572-266-00005387-56	313	16.221,99
Атос банка	567-363-11000054-10	312	12.688,08
Раиффисен банка	161-045-00481000-09	175	1.977,77
Уникредит банка а.д. Бања Лука	551-037-00014716-95	309	22.549,36
БПШ Банка а.д. Бања Лука	571-200-00001192-79	298	408.731,55
Страна валута:			1.153,53
НЛБ Развојна банка (EUR)	508-4101938975	16	1.153,53
Новчана средства – виси картица			1.007,20
УКУПНО:			780.184,87

На дан 31.12.2024. године стање новчаних средстава у благајни је нула (0).

У оквиру финансијског рачуноводства обезбијеђена је аналитичка евиденција на рачунима пословних банака (КМ и девизним) и благајни. Стања на појединим рачунима исказана у финансијском књиговодству одговарају стањима утврђеним пописом који су збирно наведена у Извјештају о извршеном попису.

У оквиру благајничког пословања креира се потребна документација на основу које се врше уплате и исплате, а са самог дневника врши се преузимање података за евидентирање тих трансакција. Уплате од стране корисника услуга воде и канализације извршене на благајни, која се налази у просторијама предузећа, евидентирају се истог момента електронски и раскњижавају аналитички по корисницима услуга воде и канализације.

Од 01. априла 2022. године није могућа наплата услуга путем инкасантске службе „Водовод“ а.д. Приједор, у складу са Одлуком, која је донесена у сврху унапређења ефикасности пословања „Водовод“ а.д. Приједор. Увидом у пословне књиге Друштва уочено је да се наведена Одлука примјењује. Уплате рачуна за услуге могу се извршити на благајни „Водовод“ а.д. Приједор, на благајни Градске тржнице, као и на шалтерима банака и поште.

4.Порез на додатну вриједност: у текућем периоду исказан је у износу од 665 КМ и исти чини вриједност аконтативног ПДВ-а који ће бити искориштен у наредном периоду као одбитна ставка (у претходном периоду износио 319 КМ).

5.Краткорочна разграничења (АОП 065): У билансу стања на овој позицији је исказан износ од 27.629 КМ (у претходном периоду 21.944 КМ) и исти чини вриједност будућих набавки без ПДВ (авансне фактуре) у износу од 17.629 КМ и вриједност будућих испорука са ПДВ-ом према купцима у износу од 10.000 КМ.

7.1.3. Ванбилансна актива: Ова позиција је у текућем периоду исказана у износу од 71.029 КМ (у претходном периоду у износу од 72.174 КМ). Обухвата евиденцију материјала, алата и машина по пројекту SECO.

7.1.4. Конфирмација салда - потраживања

У складу са чланом 18. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске извршене су конфирмације салда са купцима у земљи. Правним лицима (индустрија и буџетски корисници) испостављено је 318 ИОС-а од којих је 120 враћено, оспорено је 19, док је 101 потврђено. Предузетницима (занатски сектор) испостављено је 367 ИОС-а од којих је 17 враћено, оспорено је 2, док је 15 потврђено. Један дио оспорених ИОС-а је усаглашен, док је за преостали дио процедура усаглашавања у току (*Нота број 3 – краткорочна потраживања у Напоменама уз финансијске извјештаје за 2024. годину*).

За невраћене ИОС-е подразумијева се да износи нису оспорени. Евиденција о извршеним конфирмацијама је организована тако што се формира посебан регистратор за послате ИОС-е. Конфирмација салда, односно израда ИОС-а рачунарски је подржана.

У вези с тим наводимо одредбе члана 18. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске:

(1) Прије сачињавања годишњих финансијских извјештаја обавезно се врши усаглашавање међусобних потраживања и обавеза (конфирмација салда) што се доказује одговарајућом рачуноводственом исправом.

(2) Правно лице је обавезно да одговори на захтјев ревизора за потврду стања обавеза и потраживања као и стања осталих билансних позиција које су неопходне за провођење поступка ревизије.

(3) Правно лице је дужно да у напоменама уз финансијске извјештаје презентује сва неусаглашена салда потраживања и обавеза, као и разлоге зашто усаглашавање није извршено.

7.1.5. Капитал

Стање, промјене стања и структура капитала исказују се у:

- Рјешењу о упису у судски регистар,
- Билансу стања,
- Извјештај о променама у капиталу за период који се завршава на дан 31.12.2024. године

Структура основног капитала исказана у Билансу стања на дан 31.12.2024. године:

Редни број	О П И С	Текућа година		Претходна година	Индекс
		Износ	%		
I	Основни капитал	3.519.390	****	3.519.390	1.0000
II	Откуп. сопс. ак. и уписани неуплаћени капитал				
III	Емисиона премија				
IV	Емисиони губитак				
V	Резерве				
VI	Ревалоризационе резерве				
VII	Поз. ефекти вредновања фин. сред. која се вред. по фер вријед. кроз остали укупни резултат				
VIII	Нег. ефекти вредновања фин. сред. која се вред. по фер вријед. кроз остали укупни резултат				
IX	Нераспоређена добит	570.591	****	17.588	32.4421
X	Губитак	5.590.895	****	5.608.484	0.9969
XI	Учешћа без права контроле				
УКУПНО:		-1.500.914	****	-2.071.506	(0.7246)

Основни капитал исказан у Билансу стања у износу од **3.519.390 КМ одговара** износу капитала исказаног у поменутом Рјешењу о упису у судски регистар.

Стање капитала и промјене у капиталу дати су у Извјештају о промјенама у капиталу за период који се завршава на дан 31.12.2024. године. Промјена стања капитала настала је по основу:

- основни капитал	3.519.390 КМ
- нето добит текуће године	570.591 КМ
- губитак ранијих година	-5.590.895 КМ
- Губитак изнад висине капитала	-1.500.914 КМ

тако да је ставка капитала (АОП 101) негативна и износи: -1.500.914 КМ колико је исказано и у Извјештају о промјенама у капиталу.

На основу Мишљења о приједлогу Одлуке о расподјели добити, која је дата од стране Надзорног одбора Друштва и од стране Одбора за ревизију, в.д. директор „Водовод“ а.д. Приједор, даје, Скупштини акционара, Приједлог расподјеле добити за 2023. годину, према којој Управа предузећа предлаже да се исказана нето добит у 2023. години у износу од 17.588,28 КМ распореди за покриће губитка из ранијих година.

Скупштина акционара а.д. „Водовод“ Приједор је, на сједници одржаној дана 24.06.2024. године, донијела Одлуку о расподјели добити за 2023. годину (број: 2202/2024), према којој се исказана добит послје опорезивања за 2023 годину, у износу од 17.588,28 КМ распоређује за покриће губитка из ранијих година.

На основу Мишљења о приједлогу Одлуке о расподјели добити, која је дата од стране Надзорног одбора Друштва и од стране Одбора за ревизију, директор „Водовод“ а.д. Приједор, даје, Скупштини акционара, Приједлог расподјеле добити за 2024. годину, према којој Управа предузећа предлаже да се исказана нето добит у 2024. години у износу од 570.591,46 КМ распореди за покриће губитка из ранијих година.

У Ноти бр. 5 Забиљешке уз финансијски извјештаје за период 01.01.2024. године до 31.12.2024. године, наведено је да је узрок акумулираног губитка (износи 5.020.304 КМ) обрачун камата од стране ЗП „Електрокрајина“ а.д. Бања Лука, у износу од 5.721.003 КМ до 2013. године, који је у текућем периоду умањен у износу од 2.288.401 КМ у складу са достављеном књижном обавијести и исправка спорних потраживања у износу од 7.620.747 КМ.

7.1.6. Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе

У Билансу стања на дан 31.12.2024. године на овој позицији, у текућем периоду, исказан је износ од 6.921.619 КМ (у претходном периоду износ од 9.622.822 КМ) и исти чине дугорочна резервисања у износу од 3.467.298 КМ (у претходном периоду 5.743.764 КМ) и дугорочне обавезе у износу од 3.454.321 КМ (у претходном периоду у износу од 3.879.058 КМ). Дугорочна резервисања (АОП 133) чине резервисања за накнаде и бенефиције запослених у износу од 34.696 КМ (у претходном периоду 22.761 КМ) и остала дугорочна резервисања у износу 3.432.602 КМ (у претходном периоду су износили 5.721.003 КМ). Резервисања за накнаде и бенефиције запослених на дан 31.12.2024. године исказана су у износу од 34.696 КМ и односе се на резервисање средстава за одлазак у пензију у 2025. години са испуњеним условима за пензионисање. Остала дугорочна резервисања односе се на резервисања за камате према Уговору о измирењу укупног дуга по рачунима за утрошену електричну енергију закључно са 27.05.2014. године, који износи 10.817.058 КМ, од ког износа се на камате односи износ од 5.721.003 КМ. Уговором је дефинисано да ће камата бити отписана након што купац у цјелости измири обавезе по овом Уговору, те да прва рата доспијева 25.06.2015. године, а посљедња 25.05.2030. године. Сачињен је Анекс Уговора, дана 11.02.2016. године, према којем прва наредна рата на плаћање доспијева 25.12.2017. године, а датум приспијећа посљедње рате је 25.12.2032. године. Анексом II Уговора о репрограмирању дуга по рачунима за утрошену електричну енергију дефинисано је да се продужени грејс период одлаже и датум приспијећа посљедње рате по предметном Уговору, тако да прва наредна рата доспијева 25.12.2018. године, а посљедња рата по овом Уговору је 25.12.2033. године. У складу са документацијом са којом располаже „Водовод“ а.д. Приједор извршено је искњижавање дијела камате у износу од 2.288.401,16 КМ, за који износ је извршено укидање резервисања.

Одлуком Надзорног одбора ОДС „Електрокрајина“ а.д. Бања Лука, број: НО-18263-2/24 од 15.11.2024. године, предлаже се да се до краја отплате дуговања, а на крају текуће године сукцесивно врши отпис камате, а сразмјерно проценту измирене главнице за исти период.

Обавеза укалкулисавања резервисања за отпремнине и јубиларне награде по МРС 19 - Примања запослених релативно је нова ствар у Републици Српској, али је законска обавеза на основу Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број: 94/15 и 78/20) а самим тим и обавезна примјена МРС. Укупни ефекти прве примјене МРС 19 књиже се на терет расхода резервисања у утврђеном износу. Будући да се резервисања укалкулисавају, пошто се исплате у току године (као отпремнине, јубиларне награде и сл.), укидају се резервисања у корист прихода од укидања резервисања, тако да је ефекат на

Биланс успјеха једнак нули. У Ноти број 6 Забиљешке уз финансијске извјештаје за период 01.01.2024. године до 31.12.2024. године, наведено је да није кориштен извјештај овлашћеног актуара.

Стручна јавност сматра: “Овлашћени актуари својом лиценцом, односно дозволом за обављање актуарских послова, те потписом и печатом гарантују за исправност и тачност обрачуна. Свака друга импровизација и паушални обрачуни помоћу ексел табела без разумијевања суштине обрачуна неприхватљиви су и погрешни“....³

7.1.7. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе у текућем обрачунском периоду исказане су у износу од 3.454.321 КМ (у претходном периоду 3.879.058 КМ) и према билансу стања са становишта рачности односе се на:

ОБАВЕЗЕ	Текући период	Претходни период
1. Обавезе према повезаним правним лицима		
2. Дугорочни кредити у земљи	425.000	510.000
3. Дугорочни кредити у иностранству		
4. Обавезе по емитованим дужничким инструментима		
5. Дугорочне обавезе по лизингу		
6. Остале дуг. фин. обавезе по амортизованој вриједности		
7. Остале дуг. обавезе укључујући разграничења	3.029.321	3.369.058
УКУПНО:	3.454.321	3.879.058

Према Билансу стања на дан 31.12.2024. године дугорочне обавезе чине дугорочни кредити у износу од 425.000 КМ и остале дугорочне обавезе у износу од 3.029.321 КМ (у цјелости се односе на одложене обавезе према ЗП „Електродистрибуција“ а.д. Бања Лука).

Друштво је са Новом банком а.д. Бања Лука дана 13.08.2020. године закључило Уговор о дугорочном кредиту број: 5550000048995203, на износ од 680.000 КМ, којим се дефинише поред износа кредита, намјена кредита, начин отплате и период кориштења кредита, каматна стопа у вријеме склапања Уговора, начин обрачуна камата, накнаде, трошкови, обезбјеђење кредита, финансијске и друге обавезе и тд. Дана 16.11.2020. године између уговорних страна закључен је Анекс број I Уговора о дугорочном кредиту број: 5550000048995203 којим се мијења уговор у дијелу намјене кредита, док остали услови остају непромијењени.

На основу Одлуке Владе Републике Српске број: 04/1-012-2-2994/13 од 31.12.2013. године закључен је дана 27.02.2014. године, Уговор број: 1/14 о репрограмирању дуга по рачунима за утрошену електричну енергију са ЗП „Електрокрајина“ а.д. Бања Лука. Предмет Уговора је измирење укупног дуга по рачунима за утрошену електричну енергију закључно са 27.05.2014. године, који износи 10.817.058 КМ, од ког износа се на камате односи износ од 5.721.003 КМ. Уговором је дефинисано да ће камата бити отписана након што купац у цјелости измири обавезе по овом Уговору, те да прва рата доспијева 25.06.2015. године а посљедња 25.05.2030. године. Влада Републике Српске је дана 30.12.2015. године донијела Одлуку о давању сагласности МК „ЕРС“ МП а.д. Требиње – ЗП „Електрокрајина“ а.д. Бања Лука за закључење Анекса на Уговор о репрограмирању дуга са „Водовод“ а.д. Приједор (Број Одлуке: 04/1-012-2-3037). Анексом II Уговора о репрограмирању дуга по рачунима за утрошену електричну

³ Финрар, број: 10/2021

енергију дефинисано је да се продужени грејс период одлаже и датум приспјећа посљедње рате по предметном Уговору, тако да прва наредна рата доспијева 25.12.2018. године, свака сљедећа рата доспијева на исти датум наредног мјесеца, односно првог радног дана након утврђеног датума приспјећа, уколико утврђени датум пада у недељу или у дане државних празника. Датум доспијећа посљедње рате по овом Уговору је 25.12.2033. године. Према Одлуци Надзорног одбора ЗП „Електрокрајина“ а.д. Бања Лука, број: НО-4570-7/18 од 25.10.2018. године, одбија се Захтјев Предузећа „Водовод“ а.д. Приједор за одгађање плаћање репрограма – продужења грејс периода по Уговору о репрограмирању дуга за утрошену електричну енергију број: 1/14 од 27.05.2017. године. Потписан је Анекс репрограма о доспијећу прве рате за отплату 25.12.2018. године. Наведени Анекс је (према Забиљешкама) испоштован и са 31.12.2024. године уплаћене су 73 рате репрограма. Укупне дугорочне обавезе у 2024. години су смањене за 424.737 КМ или за 10,95%.

Усаглашавања/конфирмација салда по основу обавеза, односно дуга за утрошену електричну енергију (ИОС) вршена су са стањем на дан 31.12.2024. године (исказано стање одговара).

7.1.8. Краткорочне обавезе и краткорочна резервисања

Краткорочне обавезе према билансу стања исказане су у износу од 781.522 КМ (у претходном периоду у износу од 738.990 КМ. Њихова структура и појединачни износи дати су у наредном прегледу:

ОБАВЕЗЕ	Текући период	Претходни период
1. Краткорочне финансијске обавезе	85.000	85.000
2. Обавезе из пословања	167.618	208.815
3. Обавезе из специфичних послова	0	0
4. Обавезе за плате и накнаде поата	259.815	239.463
5. Остале обавезе	12.473	11.008
6. Порез на додатну вриједност	46.483	50.118
7. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	70.264	66.876
8. Обавезе за порез на добитак	68.834	7.571
9. Краткорочна разграничења	71.035	70.139
10. Краткорочна резервисања	0	0
УКУПНО:	781.522	738.990

1.Краткорочне финансијске обавезе (АОП 148): на дан 31.12.2024. године износе 85.000 КМ (колико су износиле и у претходном периоду) и односе се на *краткорочне кредите и обавезе по емитованим краткорочним хартијама од вриједности* настале по основу преноса са рачуна дугорочних обавеза (рачун 4130100) који доспијевају у року од 12 мјесеци, евидентираних у складу са Планом отплате (кредит код НЛБ – Развојне банке а.д. Бања Лука, који износ треба отплатити у 2025.-ој години).

2.Обавезе из пословања (АОП 155): Ову позицију Биланса стања чине обавезе према добављачима у земљи у износу од 156.776 КМ, обавезе према добављачима из иностранства у износу од 644 КМ и примљени аванси, депозити и кауције у износу од 10.198 КМ (чини је уплата аванса Нискоградњи Марјановић д.о.о. Приједор у складу са закљученим Уговором број: 5591/2018 дана 24.12.2018. године у износу од 10.000 КМ и 198 КМ по основу непознатих уплата).

4.Обавезе за плате и накнаде плата (АОП 162) исказане у износу од 259.815 KM (у претходном периоду 239.463 KM) односе се на обрачунате и укалкулисане обавезе по основу редовног рада за мјесец децембар 2024. године и обавезе за порезе и доприносе из ранијих година, а према бруто билансу ове обавезе се односе на:

- Обавезе за плате и накнаде плата за мј. децембар.....126.380 KM
- Обавезе за порез на плате и накнада плате 11.589 KM
- Обавезе за доприносе на плате и накнаде плата 79.378 KM
- Обавезе за остала лична примања 28.111 KM
- Разлика пореза и допр. након исплате репрог. обавеза.....14.357 KM

5.Остале обавезе (АОП 163) исказане су у износу од 12.473 KM и односе се на обавезе за порез на доходак грађана из бруто зарада запослених у износу од 290 KM, обавезе за трошкове превоза на посао и са посла у износу од 3.533 KM, према члановима Надзорног одбора и Одбора за ревизију у износу од 1.500 KM и на обавезе по уговору о дјелу и по уговору о ауторском раду у износу од 7.150 KM.

6.Порез на додатну вриједност у текућем периоду исказан је у износу од 46.483 KM (у претходном периоду 50.118 KM) и односи се на обрачунати ПДВ који се уплаћује до 10-ог у мјесецу за претходни мјесец.

7.Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине (АОП 165): У Билансу стања на дан 31.12.2024. године исказане су у износу од 70.264 KM и односе се на обавезе за коришћење вода, за допринос за загађену воду, за обавезе по основу накнада за коришћење шума, за противпожарну заштиту, за порезе и доприносе на исплате лицима ван радног односа.

8.Обавезе за порез на добитак (АОП 166): у текућем периоду исказан је износ од 68.834 KM (у претходном периоду износи 7.571 KM). Према Годишњој пореској пријави пореза на добит (Образац 1101) за 2024. годину, остварен је порески добитак у износу од 731.353 KM, што представља пореску основицу која је умањена за улагање у производњу (члан 26. Закона о порезу на добит) тако да се добије основица за обрачун пореза на добит у износу од 699.573 KM. Када се примијени стопа од 10% добије се износ обавезе за плаћање од 69.957 KM. С обзиром да су уплаћене аконтације пореза на добит у износу од 1.123 KM, остаје износ обавезе за уплату од 68.834 KM. Наведена пореска пријава је предана дана 17.02.2025. године, што је у законом утврђеном року. Друштво је сачинило и доставило Пореској управи аконтативну пријаву пореза на добит за 2025. годину (Образац 1104) у законом утврђеном року.

9.Краткорочна разграничења (АОП 167): У билансу стања на овој позицији је у текућем периоду исказан износ од 71.035 KM (у претходном 70.139 KM) и чине их разграничени приходи од Града Приједора за иградњу водоводне мреже насеља Чараково у износу од 35.709 KM (у складу са Одлуком Градоначелника Града Приједор), разграничени приходи од Града Приједор за набавку ракете (ударна игла) у износу од 6.885 KM, за кашику 600мм у износу од 290 KM, док остатак у износу од 19.604 KM чини вриједност будућих набавки са ПДВ-ом за које Друштво посједује авансне фактуре и у износу од 8.547 KM који се односи на авансну фактуру без ПДВ-а од Нискоградња Марјановић д.о.о. Приједор.

7.1.9. Ванбилансна пасива: Ова позиција је у текућем периоду исказана у износу од 71.029 KM (у претходном периоду у износу од 72.174 KM). Обухвата евиденцију материјала, алата и

машина по пројекту SECO. До смањења исказаног износа у ванбилансној евиденцији у износу од 1.145 КМ дошло је у складу са Одлуком о усвајању пописа са стањем на дан 31.12.2024. године.

7.1.10. Конфирмација салда - обавезе

У складу са чланом 18. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске извршене су конфирмације салда са добављачима. Што се тиче добављача током године је за примљено 41 ИОС-а, сви приспјели ИОС-и уредно су провјерени и враћени пошљацима. Укупно је потврђено 35 ИОС-а, а оспорено 6 ИОС-а, за неусаглашене ИОС-е процедура усаглашавања у току (наведено у Напоменама уз финансијске извјештаје – Нота број 8: Краткорочне обавезе).

7.2. Напомене уз биланс успеха

Укупно остварени приходи и расходи, према званичној билансној шеми исказују се као јединствен податак, а изводе се из приказа по појединим основама њиховог остваривања. Према тим показатељима укупно остварени приходи и расходи текућег и претходног периода дати су наредном прегледу:

Позиција	Текући период		Претходни период		Индекс
	Износ	Структура	Износ	Структура	
Приходи:	8.671.196	100,00	5.610.626	100,00	1.5455
Расходи:	8.030.648	92,61	5.584.182	99,53	1.4381
Фин. резултат:	640.548	7,39	26.444	0,47	24.2228

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама питања признавања прихода у Друштву су ближе дефинисана, што се односи на дефинисање начина исказивања и признавања прихода.

Није извршено усклађивање рачуноводствених политика у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва, имајући у виду чињеницу да су признавање прихода и с њима повезано иницијално признавање потраживања од купаца били регулисани МРС 18 – Приходи и МРС 11 – Уговори о изградњи, те да је МСФИ 15 – Приходи од уговора са купцима, у Републици Српској као обавезан ступио на снагу при састављању финансијских извјештаја за 2020. годину, замијенио наведене стандарде.

Структурно посматрано укупан приход у претходном и у текућем периоду је остварен по следећим основама (у КМ):

Основ остваривања	Текући период	Учешће (%)	Претходни период	Учешће (%)
Пословни приходи	5.769.163	66,53	5.185.241	92,42
Финансијски приходи	141.322	1,63	170.794	3,04
Остали приходи и добици	2.760.711	31,84	254.591	4,54
Прих. од усклађивања вр. имовине	0	0	0	0,00
Прих. од промјене рач. политика	0	0	0	0,00
УКУПНО:	8.671.196	100,00	5.610.626	100,00

Структурно посматрано укупни расходи у претходном и у текућем периоду су остварени по следећим основама (у КМ):

<i>Основ остваривања</i>	<i>Текући период</i>	<i>Учешће (%)</i>	<i>Претходни период</i>	<i>Учешће (%)</i>
<i>Пословни расходи</i>	5.283.184	65,79	4.715.608	84,45
<i>Финансијски расходи</i>	23.650	0,29	24.919	0,45
<i>Остали расходи и губици</i>	2.652.702	33,03	791.477	14,17
<i>Рас. од усклађивања вр. имовине</i>	71.112	0,89	0	0,00
<i>Рас. од промјене рач. пошлтика</i>	0		52.178	0,93
УКУПНО:	8.030.648	100,00	5.584.182	100,00

7.2.1. Пословни приходи и расходи

Однос пословних прихода и расхода дат је у наредном прегледу (у КМ):

<i>Позиција</i>	<i>Текући период</i>		<i>Претходни период</i>		<i>Индекс</i>
	<i>Износ</i>	<i>Структура</i>	<i>Износ</i>	<i>Структура</i>	
<i>Приходи:</i>	5.769.163	100,00	5.185.241	100,00	1.1126
<i>Расходи:</i>	5.283.184	91,58	4.715.608	90,94	1.1204
<i>Резултат:</i>	485.979	8,42	469.633	9,06	1.0348

I Пословни приходи: Пословни приходи у укупно оствареним приходима учествују са 66,53% (у претходном периоду 92,42%), што практично значи да се укупан приход у текућем периоду не остварује у цјелости по овом основу, за разлику од претходног периода када се скоро у цјелости остваривао по основу пословних прихода.

На основу табеларног приказа пословних прихода и пословних расхода види се да су остварени износи пословних прихода у оба посматрана периода били довољни за покриће пословних расхода, по ком основу је у оба периода исказан пословни добитак.

Структура пословних прихода по основама остваривања дата је у наредном прегледу (у КМ):

<i>Редни број</i>	<i>О П И С</i>	<i>Текућа година</i>		<i>Претходна година</i>	<i>Индекс</i>
		<i>Износ</i>	<i>%</i>		
1.	<i>Приходи од продаје робе</i>				
2.	<i>Приходи од продаје производа</i>				
3.	<i>Приходи од пружања услуга</i>	5.683.301	98,51	4.911.732	1.0836
4.	<i>Повећање вриједности залиха и учинака</i>				
5.	<i>Смањење вриједности залиха и учинака</i>	0	0,00	0	*****
6.	<i>Повећање вриједности инвестиционих некретнина и биолошких средстава која се не амортизују</i>				*****
7.	<i>Смањење вриједности инвестиционих некретнина и биолошких средстава која се не амортизују</i>	0	0,00	0	*****
8.	<i>Остали пословни приходи</i>	85.862	1,49	273.509	0.6913
Пословни приходи УКУПНО:		5.769.163	100,00	5.185.241	1.0521

Структура пословних прихода рачуната је према систематизованим подацима исказаним у Булансу успјеха.

Рачуни су испостављени према уобичајеној процедури и садрже основне елементе (број и датум издавања рачуна, датум испоруке, опис добра/услуге, број жиро рачуна, цијена са и без ПДВ-а, укупан износ ПДВ-а и тд.). Рачуни садрже потребне прилоге и евидентирају се у књизи излазних фактура хронолошки по датуму рачуна у оквиру мјесеца. У прилогу рачуна су, уколико се ради о услугама, радни налози са исказаним утрошеним сатима рада и излаз материјала са исказаним цијенама (узима се просјечна цијена из материјалног књиговодства). Излиставају се и одлажу у регистраторе. Обезбијеђен је и преглед фактурисаних прихода по

основу продаје производа и услуга по контима по периодима (може дневно, мјесечно, годишње), синтетички и аналитички. Ови приходи признају се на основу фактурисане реализације. Наплате се врше дознакама на жиро рачун, док се готовинске наплате преко благајне Друштва односе на продају физичким лицима, при чему се и код оваквог начина продаје могу појавити дознаке на трансакциони рачун.

Закључком Начелника Општине Приједор број: 02-38-5/05 од 09.08.2005. године, дата је сагласност на утврђене висине накнада за прикључак објеката привреде и индивидуалних стамбених објеката на водоводну и канализациону мрежу.

Одлуком Надзорног одбора Друштва број: 291/2023 донијета 26.01.2023. године утврђене су цијене услуга које пружа „Водовод“ а.д. Приједор и то цијене норма часа радника у зависности од квалификације, цијене норма часа машина и уређаја, цијена израде мишљења, затим излазака на терен и уградње материјала по техничким рјешењима.

Закључком број: 02-38-1/17 којег је донио Градоначелник Општине Приједор, дана 26.01.2017. године, дата је сагласност АД „Водовод“ Приједор на повећање цијене воде и цијене одвођења отпадних вода, за категорију корисника „домаћинства“ за 8,00% у односу на досадашњу цијену и исти ће се примјењивати од 01.02.2017. године. За категорију „буџетски потрошачи“ и категорију „привреда и остали потрошачи“ цијене остају непромијењене и примјењују се цијене утврђене Закључком број: 02-38-3/12 којег је донио Градоначелник Општине Приједор, дана 22.11.2012. године и које се примјењују од 01.12.2012. године.

Одлуком Скупштине Града Приједор, број: 01-022-165/23 од 28.09.2023. године, даје се сагласност А.Д. „Водовод“ Приједор на корекцију цијена услуга водоснабдијевања и канализације отпадних вода (фиксног дијела цијене (средства за одржавање водоводне и јавне канализационе мреже, укључујући и мјерни инструмент) и варијабилног дијела цијене).

Остали пословни приходи (АОП 218) су у билансу успјеха у текућем периоду исказани у износу од 85.862 КМ и исти су остварени по више основа, како слиједи:

- приходи од премија	1.550 КМ
- приходи од закупнина објекта, постројења и опреме	3.788 КМ
- приходи од донација	5.756 КМ
- приходи од фонда здравства	31.357 КМ
- приходи од центра за социјални рад – трудничко боловање	20.515 КМ
- приходи од услуга за непокр. некретн. и опреме	22.896 КМ

За *приходе од премија* Друштво посједује закључене Споразуме о накнади штете са осигуравајућим друштвима поводом претрпљених штетних догађаја.

За *приходе од закупнина* Друштво посједује закључен Уговор са закупцима о закупу простора.

Приходи од донација су настали по основу укидања одложених прихода за износ обрачунате амортизације на основна средства која су добијена путем донације.

Приходи из фондова (у износу од 31.357 КМ) настали су према Рјешењима Фонда здравственог осигурања Републике Српске за рефундацију накнаде плата за вријеме привремене неспособности за рад.

Приходи из фондова (у износу од 20.515 КМ) настали су у складу са правом на рефундацију накнаде плате за вријеме коришћења породичног одсуства од ЈУ Јавног Фонда за дјечију заштиту.

Приходи од услуга за непокретности постројења и опреме (у износу од 22.896 КМ) односе се на вриједност инвестиционог улагања у сопственој режији.

Провјера је извршена системом узорковања.

II Пословни расходи: У Билансу успјеха пословни расходи су исказани у износу од 5.283.184 КМ текуће и 4.715.608 КМ претходне године. У укупним расходима пословни расходи у текућем периоду учествују са 65,79%, што је за 18,66% мање од учешћа у претходном периоду (84,45%). Структура пословних расхода дата је у наредном прегледу:

Редни број	О П И С	Текућа година		Претходна година	Индекс
		Износ	%		
1.	Набавна вриједност продате робе				
2.	Трошкови материјала	279.238	5,29	208.491	1.3393
3.	Трошкови горива и енергије	968.598	18,33	934.027	1.0370
4.	Трошкови плата, нак. плата. и ост. лич. примања	3.042.189	57,59	2.658.131	1.1445
5.	Трошкови производних услуга	370.415	7,01	300.042	1.2345
6.	Трошкови амортизације и резервисања	291.867	5,52	271.647	1.0744
7.	Нематер. трошкови (без пореза и доприноса)	280.184	5,30	298.969	0.9372
8.	Трошкови пореза	45.818	0,87	43.315	1.0578
9.	Трошкови доприноса	4.875	0,09	986	4.9442
II	Пословни расходи УКУПНО:	5.283.184	100,00	4.715.608	1.1204

2.Трошкови материјала (АОП 221) настали су у текућем периоду у износу од 279.238 КМ и већи су од насталих у претходном периоду за 33,93%, односе се на утрошен материјал за израду, утрошен електро материјал, утрошен материјал за лабораторију, утрошен канцеларијски материјал, утрошене резервне дијелове и инвентар са складишта и тд.

Трошкови материјала за израду: Евидентирају се на бази улазне и интерне документације у оквиру чега је и документација која прати "производни" процес (с обзиром да је у питању вода као специфичан производ), с тим да је структура расхода исказана према стварним активностима Предузећа (нпр. трошкови материјала за израду, за одржавање, аутодијелови, материјал за рачунаре и сл.). Уз улазне рачуне раде се примке (улаз у складиште), на основу којих се задужује складиште материјала и ситног инвентара. На основу писаног требовања у већини случајева од стране водоинсталатера праве се излази материјала из магацина, на основу којих се у материјалном књиговодству раздужује складиште материјала по просјечним цијенама.

3.Трошкови горива и енергије у текућем периоду износе 968.598 КМ, од чега се на утрошену електричну енергију односи 896.326 КМ, на утрошено гориво које се води преко складишта

58.912 KM, на трошкове угља 4.923 KM, на трошкове горива које се набавља директно са бензинске пумпе и књижи директно на трошкове односи се 4.664 KM и трошкови набавке дрва 3.773 KM. Праћење потрошње горива се врши мјесечно по возилима и машинама и утврђује се просјечна мјесечна потрошња горива по возилима и машинама.

На основу члана 49 Статута „Водовод“ а.д. Приједор, директор Друштва је, дана 11.11.2024. године, број: 4168/2024, донио документ под називом: Норматив о потрошњи горива за службена возила, којим је на основу пописаних карактеристика за поједине типове моторних возила, спровођења контроле о просјечној потрошњи, у зависности од услова режима експлоатације возила (временски услови, техничка исправност возила) утврђена просјечна потрошња горива службених возила на 100 пређених км (километара) на час.

4. Трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања (АОП 223): Најзначајнија позиција пословних расхода јесу *Трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања* који износе 3.042.189 KM и који у пословним расходима учествују са 57,59% (у претходном периоду: 56,37%). Посматрано у односу на претходни период трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања су већи за 14,45%. Ове расходе чине:

<i>Основ остваривања</i>	<i>Текућа година</i>	<i>Претходна година</i>
<i>Трошкови бруто плата и бруто накнада плата</i>	2.846.668	2.470.831
<i>Трошкови осталих личних примања</i>	195.521	187.300
УКУПНО:	3.042.189	2.658.131

Остале личне расходе чине:

• стимулативна отпремнина (у складу са закљученим Споразумом)	6.235 KM
• порез на стимулативну отпремнину	818 KM
• доприноси (ПИО, здрав. и остало) на стимулативну отпремнину	3.169 KM
• дневнице за службена путовања	2.462 KM
• трошкови сл. пут.: (смјештај и исхрана, превоз и сл.)	4.341 KM
• превоз на посао и са посла	40.884 KM
• накнаде по уговору о дјелу, аутор.хonorару, порез и допр.	104.713 KM
• помоћ радницима у складу са прописима о раду	32.304 KM
• трошкови награда за пензионере	595 KM

Обрачун зарада врши се у складу са *Појединачним колективним уговором АД „Водовод“ Приједор*, донијет дана 20.08.2021. године (Измјена и допуна је донијета 12.01.2024. године, заведен под бројем: 117/24, која ступа на снагу 01.02.2024. године) који је престао да важи након доношења новог Појединачног колективног уговора „Водовод“ а.д. Приједор, који ступа на снагу осмог дана од дана објављивања на огласним таблама код послодавца (донијет дана 22.08.2024. године, заведен под бројем 2947/24). Према члану 64 став 1 основна плата за пуно радно вријеме утврђује се тако што се цијена рада, као израз вриједности за најједноставнији рад, помножи са одговарајућим коефицијентом из групе сложености послова утврђене Правилником о организацији и систематизацији. Према члану 64 став 2 Појединачног колективног уговора цијену рада утврђују у договору Послодавац и синдикат у првом кварталу сваке године. Чланом 63. Појединачног колективног уговора „Водовод“ а.д. Приједор, дефинисано је шта чини бруто плату, а шта нето плату радника. Чланом 65. Појединачног

колективног уговора утврђују се коефицијенти група сложености послова утврђени по платним групама од I групе као најједноставнијих послова до VII групе као најсложенијих послова.

Према Одлуци директора „Водовод“ а.д. Приједор, број: 4530/23 од 27.12.2023. године, цијена рада за 2024. годину, на основу које се врши обрачун плате и регреса за раднике „Водовод“ а.д. Приједор, утврђује се у бруто износу од 1.344,26 КМ.

Према члану 68. Појединачног колективног уговора а.д. „Водовод“ Приједор утврђена су увећања плата, тако да се, између осталог, основна плата радника увећава за 0,5% за сваку годину укупног радног стажа.

Одлуком директора „Водовод“ а.д. Приједор, број: 522/24 од 15.02.2024. године, утврђена је висина накнаде за топли оброк за 2024. годину за раднике „Водовод“ а.д. Приједор, у бруто износу од 16,46 КМ за сваки радни дан.

Друштво посједује Систематизацију радних мјеста која садржи: назив радног мјеста, потребну стручну спрему, школу, радно искуство, број извршилаца који је предвиђен и дужина радног времена.

Чланом 72. став 1. тачка 2. Појединачног колективног уговора утврђена је накнада трошкова превоза код доласка на посао и повратка с посла износи до пуне цијене превозне карте у јавном саобраћају, за удаљеност од куће до посла већу од 4 километра, уколико Послодавац није организовао превоз радника. Друштво посједује документацију у складу са којом се врши обрачун и исплата на име трошкова превоза запослених на посао и са посла.

Регрес за коришћење годишњег одмора дефинисан је у висини једне најниже плате у Републици Српској (члан 72. став 1. тачка 4).

Отпремнине за одлазак радника у пензију се исплаћују на основу Рјешења директора а у складу са одредбама појединачног колективног уговора (члан 72. став 1. тачка 5) у висини троструке просјечне плате коју је радник остварио у посљедња три мјесеца. У текућем периоду исплаћена је стимулативна отпремнина, у складу са закључним Споразумом са радником о исплати стимулативне отпремнине, због одласка у пензију.

Помоћ радницима, која укупно износи 32.304 КМ, односи се на смртне случајеве, болест радника, рођење дјетета (у складу са Рјешењима).

Накнаде члановима Одбора за ревизију и Надзорног одбора исплаћују се у складу са Одлуком Скупштине акционара од 18.06.2012. године.

Накнаде по уговору о дјелу и по уговору о ауторском раду се исплаћују у складу са закљученим уговорима о дјелу, односно о ауторском раду.

Сам обрачун зарада садржи податке о основама за обрачун, обрачунати износ, порез на зараде и доприносе зарада. За порезе и доприносе прави се посебна рекапитулација са свим елементима за обрачун и уплату. Запослени се о обрачунатој заради обавјештавају преко обрачунског листа, а на нивоу Друштва се прави исплатна листа. Нето зараде се исплаћују преко текућих рачуна

радника отворених у банкама. Евидентирање се врши на одговарајућим рачунима трошкова и обавеза.

У основицу обрачуна пореза и доприноса улазе накнаде за: нето зараде, минули рад, прековремени рад, ноћни рад, годишњи одмор, за вријеме боловања, за рад на државне празнике и сл., уколико је радник остварио право по наведеним основама.

5. Трошкови производних услуга (АОП 226): исказани су у износу од 370.415 КМ и у односу на претходни период већи су за 23,45%. Односе се на трошкове који се евидентирају на бази улазне документације, рачуноводствено обухватање врши се на одговарајућим рачунима. Чине их трошкови транспортних услуга (75.791 КМ), трошкови услуга текућег одржавања основних средстава (62.577 КМ), трошкови за услуге инвестиционог одржавања основних средстава (127.973 КМ), трошкови рекламе и пропаганде (10.220 КМ), трошкови развоја који се не капитализују (3.000 КМ) и трошкови осталих услуга (90.854 КМ).

На основу члана 63. Статута предузећа, а ради рационалног кориштења средстава, директор Друштва донио је Одлуку којом се одобравају лимити (у износима без ПДВ-а) за кориштење мобилног телефонског броја. Број Одлуке 3691/2024, датум 07.10.2024. године, примјењује се од 20.09.2024. године.

6. Трошкови амортизације и резервисања (АОП 227): Обрачун и књижење амортизације се врши полугодишње и годишње приликом израде финансијских извјештаја за те периоде.

Обрачуната амортизација у текућем периоду односи се на:

• грађевинске објекте	101.564 КМ
• постројења и опрему	95.399 КМ
• <u>пројектна документација</u>	<u>75.464 КМ</u>
Укупно обрачуната амортизација	272.427 КМ

Обрачун амортизације се према члану 16. *Правилника о рачуноводственим политикама* врши примјеном линеарне методе, а обрачун почиње кад средство постане расположиво за кориштење, односно кад се налази на локацији у стању спремности за кориштење на начин како је управа предузећа предвидјела. Израчунати износ амортизације признаје се као трошак.

Трошкови резервисања (АОП 233): у текућем периоду су исказани у износу од 19.440 КМ (у претходном периоду у износу од 19.950 КМ) и односе се на трошкове резервисања за одлазак у пензију на основу процјене Службе за кадровске и економске послове. Није кориштена услуга актуара за утрђивање износа резервисања, што је објелодањено у Ноти бр. 6.- резервисања уз финансијске извјештаје за 2024. годину.

7. Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса) (АОП 234) исказани су у износу од 280.184 КМ (у претходном периоду 298.969 КМ) и према аналитичким евиденцијама односе се на:

• трошкови осталих услуга	122.822 КМ,
• трошкови репрезентације	10.845 КМ,
• трошкове премија осигурања	8.527 КМ,
• трошкове платног промета	6.996 КМ,
• трошкове чланарине	6.984 КМ и

- остале нематеријалне трошкове 124.010 KM.

Ови трошкови се признају и аналитички евидентирају на основу одговарајуће улазне документације а по природним основама настанка.

8. Трошкови пореза (АОП 235) исказани су у износу од 45.818 KM (у претходном периоду 43.315 KM) а односе се на: порез на имовину у складу са Пореским рачуном (2.608 KM), накнада за шуме (6.070 KM), воде (35.409 KM) и противпожарну заштиту (1.731 KM).

Пореске пријаве: Пореска пријава за остале накнаде, Пореска пријава за водопривредне накнаде урађене су и предате у законом утврђеном року.

Трошкови доприноса (АОП 236) у текућем су исказани у износу од 4.875 KM (допринос за запошљавање и професионалну рехабилитацију инвалида) док су у претходном периоду исказани у износу од 986 KM.

7.2.2. Финансијски приходи и расходи

Финансијски приходи и финансијски расходи у презентованом Билансу успеха исказани су на следећи начин (у KM):

Позиција	Текућа година		Претходна година		Индекс
	Износ	Структура	Износ	Структура	
Приходи:	141.322	100,00	170.794	100,00	0.8274
Расходи:	23.650	16,73	24.919	14,59	0.9491
Резултат:	117.672	83,27	145.875	85,41	0.8067

Ова категорија прихода и расхода су значајни у структури укупно остварених прихода и исказаних расхода у смислу утицаја на остварени финансијски резултат редовне активности.

1) Финансијски приходи (141.322 KM) у Билансу успјеха односе се на:

• Приходи од камата	78.481 KM
• Позитивне курсне разлике	0 KM
• Остали финансијски приходи	62.841 KM

Приходи од камата се односе на обрачунате камате за неблаговремено плаћање услуга испоруке воде. Остали финансијски приходи се односе на наплаћену судску таксу од грађана, рабате, осигурање и сл.

2) Финансијски расходи (23.650 KM) у Билансу успјеха односе се на:

• Расходи камата	23.650 KM
• Негативне курсне разлике	0 KM
• Остали финансијски расходи	0 KM

Расходе камата чине камате по кредитима у земљи у износу од 23.647 KM, затим расходи камата за неблаговремено плаћање обавеза у износу од 3 KM.

7.2.3. Добитак / губитак редовне активности

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	ИЗНОС (у КМ)	
		Текућа година	Претходна година
60-65	I. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	5.769.163	5.185.241
50-55	II. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	5.283.184	4.715.608
	ПОСЛОВНИ ДОБИТАК	485.979	469.633
	ПОСЛОВНИ ГУБИТАК		
66	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	141.322	170.794
56	II. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	23.650	24.919
	ДОБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ	603.651	615.508
	ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ		

У оба посматрана периода Друштво је исказало значајан позитиван резултат по основу редовних активности, с тим да је посматрано у односу на претходни период остварен нешто мањи добитак редовне активности (мањи за 1,93%).

7.2.4. Остали добици и губици

Остали добици и остали губици у презентованом Билансу успјеха исказани су на следећи начин (у КМ):

Позиција	Текућа година		Претходна година		Индекс
	Износ	Структура	Износ	Структура	
Приходи и добици	2.760.711	100,00	254.591	100,00	10.8437
Расходи и губици	2.652.702	96,09	791.477	310,88	3.3516
Резултат:	108.009	3,91	(536.886)	(210,88)	****

По основу осталих прихода и добитака и осталих расхода и губитака у текућем периоду остварен је значајан позитиван финансијски резултат, док је у претходном периоду настао значајан негативан резултат по наведеном основу, што је, обзиром на његову висину значајно утицало на укупан резултат Друштва. Ови резултати представљају свакако дио укупног резултата Друштва – добитка/губитка прије опорезивања.

Нето приказ осталих добитака (приходи и добици) и осталих губитака (расходи и губици) дат је у оквиру приказа биланса успјеха.

1) **Остали приходи и добици** према аналитичким евиденцијама у текућем периоду су настали у износу од 2.760.711 КМ и чине их остали приходи и добици у износу од 2.685.827 КМ (чине их добици од раније наплаћених отписаних потраживања у износу од 397.341 КМ и приходи од отписа обавеза, укидања неискоришћених резервисања, добици од престанка признавања средстава узетих у закуп и остали непоменути приходи у износу од 2.288.486 КМ) и нето добици по основу продаје нематеријалних средстава, некретнина, постројења и опреме у износу од 74.884 КМ (чине их добици по основу продаје опреме у износу од 42.884 КМ (радна машина) и по основу продаје дворишта и породичне стамбене зграде у износу од 32.000 КМ, за шта Друштво посједује одговарајућу документацију (рачуна, Рјешења, Посједовни лист, Одлуке, изводе са уплатама, Отправак од нотара и др.)).

Приходи од смањења обавеза су настали у износу од 2.288.486 KM за коју Друштво посједује Одлуку ОДС „Електрокрајине“ ад Бања Лука, број: НО-18263-2/24 од 15.11.2024. године, којом се одобрава закључење трећег (3) Анекса Уговора о репрограмирању дуга, број: 1/14 од 27.05.2014. године, на начин да се члан 2. Став. 2. предметног Уговора мијења и гласи: „Утврђена камата из члана 2. став 1. се отписује сукцесивно и то на сљедећи начин: Измирењем дијела главног дуга, односно након сваких исплаћених 12 рата, врши се сукцесивно отпис сразмјерног дијела камате на исплаћени дио главног дуга“. У складу са наведеним од стране ОДС „Електрокрајина“ а.д. Бања Лука достављена је књижна обавијест број 01/24 дана 30.12.2024. године, заведена под бројем протокола 20800/24 којом се одобрава „Водовод“ а.д. Приједор за износ камате од 2.288.401,16 KM по основу Одлуке Надзорног одбора број: НО-18263/24 од 15.11.2024. године. У складу са наведеном документацијом Надзорни одбор „Водовод“ а.д. Приједор је донио Одлуку о искњижавању дијела камата за утрошену електричну енергију дана 31.01.2025. године, број: 231/25.

Приходи од смањења обавеза у износу од 85 KM чини отпис обавеза према Поште Српске у складу са Одлуком о попису.

Напомена: није извршено „пребијање“ групе конта 670 и 570 (нето приказ, АОП 252)) у обрасцу Биланс успеха на дан 31.12.2024. године, како захтијева „Правилник о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике“ тако да су нето добици по основу продаје нематеријалних средстава, некретнина, постројења и опреме прецијењени у износу од 2.222 KM (чини их неотписана вриједност опреме конто 570). За наведени износ прецијењена је позиција биланса успеха: остали расходи и губици (АОП 270).

2) Остали расходи и губици чини неотписана вриједност опреме 2.222 KM (Одлука о усвајању пописа), расходи по основу отписа потраживања од купаца у износу од 2.631.839 KM и расходи на залихама материјала и робе, губици од престанка признавања средства узетих у закуп и остали расходи у износу од 18.641 KM (чине их издаци за хуманитарне, културне, спортске циљеве у износу од 18.491 KM (у складу са одлукама) и казне за привредне преступе и прекршаје у износу од 150 KM).

Напомена: Издавање за донације у области спорта, културе, социјалне помоћи и хуманитарне сврхе се врши највише до 10% од остварене нето добити у складу са Законом о донацијама предузећа у јавном власништву или под јавном контролом у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“ број: 25 од 10.04.2003. године).

Према образложењу отписа потраживања за 2024. годину, који је сачињен од стране извршног директора за економске послове, дато је сљедеће појашњење:

- Отписана потраживања за период јануар – децембар износе 121.911,43 KM. Редован отпис се односи на отпис који је извршен у складу са Правилником о отпису потраживања, износи 81.536,25 KM и књижи се на контима 578 и 201. Књижне обавијести се односе на отписе по основу пречитања водомјера, износе 40.375,18 KM и књиже се на контима 578 и 201. Отпис спорних потраживања се односи на тужене износе за које је претходно извршена исправка потраживања, износе 585.056,64 KM и књиже се на контима 201 и 209.

- Разлика између редовних отписа који износе 121.911,43 КМ и обезврјеђења методом директног отписа у износу 434.529,00 КМ је настала због признавања ПДВ-а за поједине отписе (књижне обавијести).
- Отписана потраживања у износу од 2.631.839 КМ теретили су трошкове пословања за 2024. годину.
- Укупна потраживања на дан 31.12.2024. године износе 723.947 КМ. Број дана наплате је 30,50.
- Узевши у обзир да поједини правни субјекти који су у претходном периоду потписали Споразуме о измирењу дуга нису испоштовали одредбе Споразума, Управа предузећа је донијела Одлуку да утужи све потрошаче који са 31.12.2024. године нису измирили своја дуговања, нити износе који су договорени репрограмом. Наведене активности су теретиле трошкове пословања, највећим дијелом у категорији привреде због покретања Захтјева за извршење према највећим дужницима међу којима су: ЈУ Болница Др Младен Стојановић, ЈУ Дом за старија лица, О.Ш. Десанка Максимовић, Аутотранспорт Приједор и сл.

Саставни дио наведеног Образложења отписа 2024. године чине сљедеће табеле:

- Преглед извршених редовних отписа у периоду јануар – децембар 2024. године
- Преглед извршених отписа по попису по секторима
- Преглед обезврјеђења потраживања методом директног отписа (по секторима, са подацима на дан 31.12.2023. године и на дан 31.12.2024. године и %промјене)
- Преглед обезврјеђења потраживања методом индиректног отписа (по секторима, са подацима на дан 31.12.2023. године и на дан 31.12.2024. године и %промјене) и
- Структура укупних потраживања

7.2.5. Приходи и расходи по основу усклађивања вриједности имовине

Приходи по основу усклађивања вриједности имовине у претходном и у текућем периоду нису исказани.

Расходи по основу усклађивања вриједности имовине у текућем периоду су исказани у износу 71.112 КМ и чине их нето губици по основу обезврјеђења некретнина, постојења и опреме по основу искњижавања земљишта у складу са документацијом, које је у власништву Града Приједор (у претходном периоду нема исказаног износа).

7.2.6. Приходи и расходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година

Приходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година у текућем и у претходном периоду нису исказани.

Расходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година у текућем периоду нису исказани (у претходном периоду су исказани у износу од 52.178 КМ).

7.2.7. Финансијски резултат

Укупно остварени финансијски резултат и резултат по основама остваривања исказан је у билансу успеха на сљедећи начин (у КМ):

<i>Редни број</i>	<i>Врста прихода и расхода</i>	<i>Износ прихода</i>	<i>Износ расхода</i>	<i>Финанс. резултат</i>
1.	Пословни приходи и расходи	5.769.163	5.283.184	485.979
2.	Финасијски приходи и расходи	141.322	23.650	117.672
3.	Остали приходи и добици и расходи и губици	2.760.711	2.652.702	108.009
4.	Приходи и расходи од ускл. вријед. имовине		71.112	(71.112)
5.	Приходи и расходи по основу промјене рач. политика и исправке грешака из ранијих година			
6.	Добит прије опорезивања			640.548
7.	Губитак прије опорезивања			
8.	Текући и одложени порез на добит			69.957
9.	Нето добит текуће године			570.591
10.	Нето губитак текуће године			

У оба посматрана периода Друштво је исказало укупан позитиван финансијски резултат, с тим што је у текућем периоду исказан значајно већи у односу на претходне периоде. По појединим основама исказивања (пословни добитак и губитак, резултат по основу финансијских активности и добитак и губитак редовне активности, те добитак и губитак по основу осталих прихода и расхода), исказиван различит однос прихода и расхода, односно финансијски резултат, при чему је укупан резултат у текућем периоду настао у износу од 640.548 KM (добитак текуће године прије опорезивања), док нето добитак након опорезивања износи 570.591 KM.

Скупштина акционара „Водовод“ а.д. Приједор, на сједници одржаној дана 24.06.2024. године, донијела је Одлуку којом се усваја финансијски извјештај „Водовод“ а.д. Приједор, за период 01.01.2023. – 31.12.2023. године (број Одлуке 2192/2024).

Надзорни одбор „Водовод“ а.д. Приједор, на сједници одржаној дана 27.02.2025. године, донио је Одлуку којом се усваја финансијски извјештај „Водовод“ а.д. Приједор, за период 01.01.2024. – 31.12.2024. године (број Одлуке 530/2025).

Сагласно Закону о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број: 94/15 и 78/20) по подацима из пословних књига Предузеће је разврстано у категорију **великих правних лица** у складу са прописаним критеријумима.

7.3. Повезана лица

У Ноти број 14: Информација о повезаним лицима наведено је да према МРС 24 предузеће послује са повезаним лицима, али са аспекта трансферних цијена нема извршене трансакције.

Према Извјештају о уговорима закљученим између „Водовод“ а.д. Приједор и повезаних лица у 2024. години (сачињен фебруара 2025. године), у складу са чланом 13. Закона о јавним предузећима („Службени гласник Републике Српске“ број: 75/04) и чланом 9. тачка 3. Закона о измјенама и допунама закона о јавним предузећима („Службени гласник Републике Српске“ број: 78/11), Одбор за ревизију Друштва подноси Скупштини Друштва наведени Извјештај у којем су између осталих, дате следеће информације:

Рјешењем Окружног привредног суда у Бања Луци број: 057-Reg-12-000829 од 17.06.2013. године, извршена је регистрација акцијског капитала у износу од 3.519.390 КМ од чега је Град Приједор власник 74,69% и Група Фортис“ д.о.о. 14,95%, што представља основ за утврђивање повезаног лица.

Правна лица која располажу гласачким правом у друштву су:

- Град Приједор, Приједор
- „Приједорпутеви“ Приједор

Гласачко право у другим правним лицима (више од 5%) су:

- Аутотранспорт Приједор,
- Топлана а.д. Приједор,
- Галерија Приједор,
- Позориште Приједор,
- Завод за изградњу града Приједор,
- Музеј Козара Приједор,
- Градска тржница а.д. Приједор,
- Центар за приказивање филма Приједор,
- Народна библиотека Приједор,
- Комуналне услуге а.д. Приједор
- Галерија 96 Приједор,
- Козарски вјесник Приједор,
- Спортска дворана Младост Приједор,
- Дом здравља Приједор.

Према књиговодственим евиденцијама на дан 31.12.2024. године, стање ненаплаћених потраживања од повезаних лица износи 56.923,78 КМ.

Према књиговодственим евиденцијама на дан 31.12.2024. године, салдо обавеза према повезаним лицима износи 3.966,53 КМ.

На основу расположивих података и извршене контроле рада са повезаним лицима Одбор за ревизију је закључио сљедеће:

- рад са повезаним лицима се обавља по општим условима без посебног потписаног уговора, а испостављене фактуре сматрају се као купопродајни однос,
- у купопродајним односима са повезаним лицима примјењивани су важећи цјеновници за испоруку воде и одвођење отпадних вода, као и услови плаћања,
- плаћање обавеза од једног броја повезаних лица није у законском року.

7.4. Напомене уз Биланс токова готовине

За потребе финансијског извјештавања Друштво је саставило *Биланс токова готовине (Извјештај о токовима готовине)* за период од 01.01. до 31.12.2024. године.

Друштво је, у обрачунском периоду, пословало са укупним приливом готовине од 6.976.774 КМ, док је укупан одлив готовине износио 6.816.357 КМ, тако да је на крају обрачунског периода нето прилив готовине износио 160.417 КМ.

7.4.1. Приливи и одливи по основу пословних активности

(у КМ)

Редни број	П О З И Ц И Ј А	ИЗНОС (у КМ)	
		Текућа година	Претходна година
I	Приливи готовине из пословних активности	6.901.890	6.050.751
1.	Приливи од купаца и примљени аванси у земљи	6.791.694	5.752.681
2.	Приливи од купаца и примљени аванси у иностранству		
3.	Приливи од премија, субвенција, дотација и сл.	1.550	200.000
4.	Остали приливи из пословних активности	108.646	98.070
II	Одливи готовине из пословних активности	6.577.448	5.762.864
1.	Одливи по основу исплата доб. и дати аванси у земљи	2.312.913	1.864.013
2.	Одливи по основу исплата доб. и дати аванси у иностранству	1.286	5.539
3.	Одливи по основу плаћених камата	23.651	24.303
4.	Одливи по основу исплата плата, накнада плата и	2.804.632	2.630.612
5.	Одливи по основу пореза на добит	8.694	
6.	Остали одливи из пословних активности	1.426.272	1.238.397
III	Нето прилив готовине из пословних активности	324.442	287.887
IV	Нето одлив готовине из пословних активности		

Приливи готовине из пословних активности у текућој години су већи за 851.139 КМ, првенствено због повећаног прилива од купаца и примљени аванси у земљи.

Одливи готовине из пословних активности у текућој години већи су за 814.584 КМ у односу на претходну годину, на што је утицало повећање одлива по основу исплата добављачима и дати аванси у земљи, затим по основу исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода и по основу осталих одлива из пословних активности, док је по осталим основама дошло до смањења одлива.

Нето прилив готовине из пословне активности у текућој години износи 324.442 КМ (у претходном периоду исказан је нето прилив готовине из пословних активности у износу од 287.887 КМ).

7.4.2. Приливи и одливи по основу активности инвестирања

Редни број	П О З И Ц И Ј А	ИЗНОС (у КМ)	
		Текућа година	Претходна година
I	Приливи готовине из активности инвестирања	74.884	
1.	Прил. по основу продаје акција и удјела зависн. и прид. др....		
2.	Прил. по основу продаје некретнина, постр. и опреме	42.884	
3.	Прил. по основу продаје инвестиционих некретнина		
4.	Прил. по основу продаје биолошких средстава		
5.	Прил. по основу продаје нематеријалних средстава		
6.	Прил. по основу прод. сталних средст. намјењених продаји	32.000	
7.	Прил. од фин. сред. по фер вријдн. кроз остали укуп. резултат		
8.	Прил. од фин. сред. по фер вријдн. кроз биланс успјеха		
9.	Прил. од осталих финанс. средстава по амортизов. вриједн.		
10.	Приливи по основу лизинга (главница)		
11.	Приливи по основу лизинга (камата)		
12.	Приливи по основу камата		
13.	Приливи од дивиденди и учешћа у добити		

14.	Приливи по основу дериватних финансиј. инструмената		
15.	Остали приливи из активности инвестирања		
II	Одливи готовине из активности инвестирања	153.909	254.578
1.	Одливи по основу купов. акција и удјела зав. прав. лица		
2.	Одливи по основу куповине некретнина, построј. и опреме	153.909	254.578
3.	Одливи по основу куповине инвестиц. некретнина		
4.	Одливи по основу куповине биолошких средстава		
5.	Одливи по основу куповине нематеријалних средстава		
6.	Одливи по основу фин. сред. по фер вриј. кроз остали резултат		
7.	Одливи по основу фин. сред. по фер вриј. кроз биланс успјеха		
8.	Одливи по основу ост. финан. средст. по амортиз. вриједности		
9.	Одливи по основу дериватних финансијских инструмената		
10.	Остали одливи из активности инвестирања		
III	Нето прилив готовине из активности инвестирања		
IV	Нето одлив готовине из активности инвестирања	79.025	254.578

Приливи готовине из активности инвестирања у текућем периоду исказани су у износу 74.884 КМ и настали су по основу продаје објекта и земљишта у складу са документацијом (у претходном периоду нема исказаног износа).

Одливи готовине из активности инвестирања у текућем периоду исказани су у износу од 153.909 КМ (настао по основу куповине некретнине, постројења и опреме). Одливи по другим основама нису исказани.

Нето одлива готовине из активности инвестирања у текућем периоду је исказан у износу од 79.025 КМ.

7.4.3. Приливи и одливи по основу активности финансирања

Редни број	П О З И Ц И Ј А	ИЗНОС (у КМ)	
		Текућа година	Претходна година
I	Прилив готовине из активности финансирања		
1.	Приливи по основу повећања основног капитала		
2.	Приливи од продаје откупљених сопствених акција		
3.	Приливи по основу дугорочних кредита		
4.	Приливи по основу краткорочних кредита		
5.	Приливи по основу издатих дужничких инструмената		
6.	остали приливи изн активности финансирања		
II	Одливи готовине из активности финансирања	85.000	85.000
1.	Одливи по основу откупа сопствених акција и удјела		
2.	Одливи по основу дугорочних кредита		
3.	Одливи по основу краткорочних кредита	85.000	85.000
4.	Одливи по основу лизинга		
5.	Одливи по основу дужничких инструмената		
6.	Одливи по основу исплаћених дивиденди		
7.	Остали одливи из активности финансирања		
III	Нето прилив готовине из активности финансирања		
IV	Нето одлив готовине из активности финансирања	85.000	85.000

Приливи готовине из активности финансирања у текућем и претходном периоду нису остварени.

Одливи готовине из активности финансирања: У текућем и у претходном периоду остварен је одлив по наведеном основу у износу од 85.000 КМ и у цјелости је настао по основу одлива за отплату краткорочних кредита.

Нето одлив готовине из активности финансирања: У текућем периоду остварен је нето одлив готовине по наведеном основу у износу од 85.000 КМ (колико је оставрено и у претходном периоду).

7.4.4. Укупни приливи и одливи

Укупни приливи готовине у текућем периоду већи су за 926.023 КМ од прилива у претходном периоду, док су укупни одливи већи за 713.915 КМ, тако да је текућем периоду остварен нето прилив готовине у износу од 160.417 КМ.

		(у КМ)	
Редни број	ПОЗИЦИЈА	ИЗНОС (у КМ)	
		Текућа година	Претходна година
Г	УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	6.976.774	6.050.751
Д	УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ	6.816.357	6.102.442
Ђ	НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	160.417	
Е	НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ		51.691
Ж	ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	619.768	671.459
З	ПОЗ. КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕР. ГОТОВИНЕ		
И	НЕГ. КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕР. ГОТОВИНЕ		
Ј	ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	780.185	619.768

Готовина на крају обрачунског периода у текућој години према овом извјештају износи 780.185 КМ, колико је исказано и у билансу стања.

7.5. Напомене уз Извјештај о промјенама у капиталу

У сету финансијских извјештаја Друштво је саставило *Извјештај о промјенама у капиталу* за период који се завршава на дан 31.12.2024. године. У овом Извјештају исказани су стање, промјене стања и структура капитала закључно са 31.12.2024. године. Износ укупног капитала у Извјештају, на дан 31.12.2024. године одговара износу капитала (АОП 101) који је исказан у билансу стања – пасива, на начин да ставка укупног капитала има негативан предзнак у износу од (1.500.914 КМ).

7.6. Напомене уз Извјештај о осталим добицима и губицима

Друштво је у склопу финансијских извјештаја саставило *Извјештај о осталим добицима и губицима* у периоду од 01.01. до 31.12.2024. године као посебан извјештај у склопу биланса успеха. У овом Извјештају исказани су остали добитици и губици периода. Укупан нето добитак у текућем периоду је исказан у износу од 570.591 КМ, а у претходном периоду у износу од 17.588 КМ.

7.7. Напомене уз Анекс

Друштво је у склопу финансијских извјештаја саставило *Анекс - Додатни рачуноводствени извјештај* за период од 01.01. до 31.12.2024. године. У овом документу су на захтијевани начин исказани подаци по групама или дијеловима рачуна (група) који чине саставни дио билансних позиција биланса стања и биланса успјеха који су сачињени за текући и претходни обрачунски период.

8. ОСТАЛЕ НАПОМЕНЕ

8.1. Попис

У складу са одредбама члана 19. *Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама* и члана 3. и 9. *Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза* Директор Друштва је донио Одлуку о образовању комисије за попис и именовању чланова комисије за попис (број Одлуке: 4210/2024 и датум 18.11.2024. године) којом су образоване сљедеће комисије за попис:

1. централна пописна комисија
2. комисија за попис основних средстава и средстава у ванбилансној евиденцији
3. комисија за попис материјала и алата, ауто-гума и ХТЗ опреме
4. комисија за попис ситног инвентара, канцеларијског материјала, лабораторијског материјала и лабораторијског инвентара
5. комисија за попис новчаних средстава
6. комисија за попис обавеза и потраживања

Сатавни дио Одлуке чини план пописа (почетак, завршетак, рок за достављање Извјештаја Централној комисији, као и рок за састављање Извјештаја од стране Централне комисије и достављање приједлога Извјештаја лицу задуженом за организацију пописа).

Именоване комисије за попис су у предвиђеном року, саставиле *Извјештаје о извршеном попису са стањем* на дан 31.12.2024. године са приједлозима за расхоровање, односно отпис и доставиле Централној комисији за попис.

Централна пописна комисија је сачинила Извјештај централне пописне комисије о извршеном попису средстава и обавеза „Водовод“ а.д. Приједор са стањем на дан 31.12.2024. године (број: 389/2025 и датум 31.01.2025. године), у којем је наведено да су све пописне комисије, радиле у пуном саставу, да је извршен цјелокупни попис имовине, средстава и њихових извора, како је предвиђено Одлуком број: 4210/2024 од 18.11.2024. године. Сатавни дио предметног Извјештаја чини Приједлог Централне пописне комисије упућен Надзорном одбору да донесе Одлуку о књижењу пописом утврђених приједлога за отпис, као и разлика вишкова и мањкова.

На сједници одржаној дана 21.02.2025. године, Надзорни одбор Друштва је донио Одлуку којом се усваја Извјештај Централне пописне комисије о извршеном попису средстава и обавеза на дан 31.12.2024. године (број Одлуке: 462/2025). Сатавни дио Одлуке је Извјештај о извршеном попису средстава, обавеза и потраживања „Водовод“ а.д. Приједор са 31.12.2024. године.

У члановима од 19. до 21. Правилника о рачуноводственим политикама АД „Водовод“ Приједор, уређена су нека питања везана за попис имовине и обавеза.

8.2. Девизни курсеви

Средњи девизни курсеви, утврђени на међубанкарском тржишту девиза, примјењују се за прерачун девизних позиција у билансима Друштва у Конвертибилне марке (КМ). Ови курсеви за главне валуте су били:

Валута	31.12.2019. године	31.12.2020. године	31.12.2021. године	31.12.2022. године	31.12.2023. године	31.12.2024. године
EUR	1.955830	1.955830	1.955830	1.955830	1.955830	1,955830
USD	1.752364	1.592566	1,725631	1,833705	1,769982	1,872683
CHF	1.803624	1.801446	1,887320	1,986219	2,112113	2,072952

8.3. Екстерне контроле

Контрола од стране контролних институција (нпр.: Министарства финансија Пореске управе, Управе за индиректно опорезивање и др.) у текућем периоду и до момента израде овог Извјештаја, према изјави Управи, није било.

8.4. Судски спорови

Од стране Службе за опште, правне и кадровске послове „Водовод“ а.д. Приједор, дана 28.02.2025. године (број протокола: 540/25), сачињен је Извјештај о активним судским предметима, гдје је наведено слjedeће:

„Водовод“ а.д. Приједор покреће судске поступке против потрошача кад друге мјере наплате потраживања не доносе резултат.

У 2024. години покренут је 1.695 судских поступака против потрошача пред Основним судом у Приједору и Окружним привредним судом у Приједору. На дан 31.12.2024. године пред наведеним судовима активно је 8.382 предмета.

Осим судских спорова по основу фактурисаних услуга водоснабдијевања и одводње отпадних вода „Водовод“ је повремено страна у другим врстама поступака (прекршајни, кривични, спорови из радноправних односа и тд.). У току 2024. године нису покретани такви поступци у којима би „Водовод“ а.д. био активно или пасивно легитимисан, те на дан 31.12.2024. године није било активних и других судских поступака осим раније наведених поступака проистеклих из редовног пословања.“

8.5. Потенцијалне обавезе

У Ноти број XII: Потенцијалне обавезе - наведено је слjedeће:

„Предузеће у 2025. години планира кредитно задужење код Инвестиционо развојне банке за куповину специјализоване машине за проштопавање канализације – канал џет. машина је од изузетног значаја за предузеће јер је постојећа дотрајала и није за кориштење, уз напомену да је одржавање канализационе мреже једна од основних дјелатности предузећа“

У складу са наведеним Друштво је у току 2024. године донијело: Одлуку о отпису теретног возила, Одлуку о куповини теретног возила „Б“ категорије, Одлуку о покретању процедуре за кредитно задужење у износу од 500.000 КМ).

8.6. Порески ризици

Република Српска и Босна и Херцеговина тренутно имају више закона који регулишу разне порезе уведене од стране надлежних органа. Порези који се плаћају, порез на добит и порезе на плате (обавезне порезе), заједно са другим порезима. Поред тога, закони којима се регулишу ови порези нису били примјењивани дуже вријеме за разлику од развијенијих тржишних привреда, док су прописи којим се врши имплементација ових закона често нејасни или не постоје. Сходно томе, у погледу питања у вези са пореским законима ограничен је број случајева који се могу користити као примјер. Често постоје разлике у мишљењу међу државним министарствима и организацијама у вези са правном интерпретацијом законских одредби што може довести до неизвјесности и сукоба интереса. Пореске пријаве, заједно са другим областима законског регулисања (на примјер, питања царина и девизне контроле) су предмет прегледа и контрола од више овлашћених органа којима је законом омогућено прописивање јако строгих казни и затезних камата.

Тумачење пореских закона од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Друштва могу се разликовати од тумачења руководства. Као резултат изнијетог, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Друштву може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. Ове чињенице утичу на то да порески ризик у Републици Српској и Босни и Херцеговини буде значајнији од оног у земљама са развијенијим пореским системом.

8.7. Догађаји након датума билансирања

Догађаје након датума билансирања третира МРС 10 - *Догађаји након извјештајног периода* Догађаји након извјештајног периода су они, и повољни и неповољни догађаји, који настају између краја извјештајног периода и датума када је одобрено објављивање финансијских извјештаја. Могу се идентификовати двије врсте догађаја:

- они догађаји који пружају доказ о условима који су постојали на крају извјештајног периода (догађаји након извјештајног периода који захтијевају усклађивање); и
- они догађаји који указују на услове који су настали након извјештајног периода (догађаји након извјештајног периода који не захтијевају усклађивање).

Догађаји након извјештајног периода који захтијевају усклађивање: Правно лице је дужно ускладити износе које је признало у својим ФИ, тако да одражавају догађаје након извјештајног периода који се усклађују. Примјери таквих догађаја су:

- рјешење судског спора након извјештајног периода, којим се потврђује да је правно лице имало садашњу обавезу на крају извјештајног периода. Правно лице усклађује сваки раније признати износ резервисања за тај спор, у складу са МРС-ом 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина или признаје ново резервисање. Правно

лице не објављује само потенцијалну обавезу, јер судско рјешење представља додатни доказ који би се требао узети у обзир у складу са тачком 16. МРС-а 37;

- пријем информације, након извјештајног периода, која указује на то да је вриједност неког средства на крају извјештајног периода била умањена, или да је износ претходно признатог губитка од умањења тог средства потребно ускладити.

У Ноти бр. XIII уз финансијске извјештаје за период 01.01.2024. године до 31.12.2024. године објављено је да су у јануару 2025. године склопљени Споразуми са великим дужницима, за које су Окружном привредном суду у Приједору достављени Приједлози за извршење у децембру 2024. године. Осим наведеног, објављено је да би се одржала текућа ликвидност у „Водовод“ а.д. Приједор у 2025. години планира минималну корекцију цијена услуга водоснабдијевања и одводње отпадних вода.

8.8. Планови пословања

План пословања за 2025. годину је заснован на поставкама дугорочног плана до 2025. године, на анализи ограничења расположивих ресурса предузећа и пословног амбијента у локалној заједници и Републици Српској. Пословање у 2025. години „Водовод“ а.д. Приједор ће организовати у складу са овим Планом, примјењујући систем контроле квалитета НАССР. Учесће у процјени институционалних, оперативних и финансијских капацитета и подручја могућих побољшања (МЕГ пројекат) у „Водовод“ а.д. Приједор и Граду ће се наставити и у наредном периоду.

Планом је дефинисано да ће посебна пажња (између осталог) бити усмјерена на завршетак свих радова и прикључење потрошача на водоводни систем „Црно врело“, као и завршетак радова у насељима: Стари Воћњак, Каваниште, Велико Паланчиште, Орловци, Орловача, Доњи Гаревци и дио насеља Урије. Активности из претходног периода на добијању употребне дозволе за све изграђене објекте водоснабдијевања и канализације ће се наставити и у 2025. години.

Овим планским документом је, између осталог предвиђено, да ће Друштво своје развојне планове и активности усклађивати са концептом развоја водоводне и канализационе инфраструктуре дефинисаним у Стратегији развоја Града до 2025. године, сопственом политиком управљања предузећем и бизнис планом пословања предузећа за период од 2018. - 2025. године.

Планом су предвиђени очекивани приходи на бази планираних количина и цијена, као и расходи који су неопходни за остварење планираних прихода, план наплате потраживања, начин измирења обавеза из претходног периода, токови готовине, план пословања правне службе и тд..

8.9. Сталност пословања

Према МРС 1: Презентација финансијских извјештаја менаџмент предузећа код припреме финансијских извјештаја треба да процјени способност предузећа за наставком сталног пословања. Финансијске извјештаје треба припремити на бази начела „сталности пословања“, осим ако менаџмент не намјерава да ликвидира правно лице, или да престане да послује, односно ако нема другу реалну алтернативу него да то уради. Када је менаџмент, приликом

процјењивања, свјестан значајне неизвјесности која се односи на догађаје или услове који могу изазвати значајну сумњу у способност правног лица да настави да послује по начелу сталности пословања, ове неизвјесности треба објавити. Када финансијски извјештаји нису састављени према начелу сталности пословања, ту чињеницу треба објавити заједно са основом на којој су финансијски извјештаји састављени и навођењем разлога зашто правно лице сматра да неће наставити да послује на бази овог начела.

У процјењивању да ли је претпоставка сталности пословања одговарајућа, менаџмент узима у обзир све расположиве информације о будућности, тј. најмање дванаест мјесеци од дана биланса стања, с тим да тај период може бити и дужи. Степен разматрања зависи од чињеница у сваком појединачном случају. Када правно лице има дугу историју профитабилног пословања и отворен приступ финансијским ресурсима, закључак да је начело сталности пословања примјерено може се постићи и без детаљне анализе. У другим случајевима, менаџмент треба да размотри широк спектар фактора који се односе на садашњу и очекивану профитабилност, распореде отплате дуга и потенцијалне изворе замјене финансирања, прије него што закључи да је примјена начела сталности пословања примјерена.

Оцјена временске неограничености пословања обавезан је саставни дио ревизорског извјештаја. У поступку те оцјене у оквиру проведене ревизије примјењени су уобичајени препоручени поступци.

Финансијски извјештаји који су били предмет ревизије састављени су уз претпоставку да ће Друштво наставити пословати временски (разумно) неограничено. Друштво је у претходном периоду пратило процесе трансформације од оснивања до данас када послује као акционарско друштво у складу са важећим прописима који регулишу проблематику оснивања и функционисања предузећа која се баве сакупљањем, пречишћавањем и дистрибуцијом воде.

У Забиљешкама уз финансијске извјештаје за период 01.01. – 31.12.2024. године, Нота број: 15 – Сталност пословања, наведено је сљедеће: *„Предузеће је у 2024. години предузело значајне мјере у циљу наставка пословања у складу са начелом сталности пословања. Наведене мјере се односе на повећање наплате потраживања, која је на крају 2024. године износила преко 99%, затим се приступило реорганизацији и оптимизацији радне снаге уз пријем само неопходних стручних кадрова. Сходно горе наведеном Друштво је финансијске извјештаје саставило у складу са начелом сталности пословања које подразумева да ће предузеће наставити са пословањем у неограниченом периоду у предвидивој будућности.“*

Управа Друштва је, у Извјештају о пословању за 2024. годину, представила реализацију активности из општег дијела, реализацију активности из плана физичког обима, реализацију активности из финансијског плана, из плана инвестиционих улагања и реализацију активности правног дијела плана.

У Извјештају о пословању предузећа за 2024. годину је, између осталог, наведено, да Друштво, и поред великог напретка у пословању у односу на претходни период, се суочава са низом пословних проблема, те да је пословање још увијек оптерећено веома високим процентом необрачунате воде, великим губицима у мрежи, дуговима за електричну енергију, ниским цијенама услуга и сл. И даље остаје проблем спорних потраживања која треба постепено отписивати да би финансијски извјештаји били што реалнији.

Друштво је у оба посматрана периода исказало укупан позитиван финансијски резултат (570.591 КМ), док паралелно са тим има исказан губитак који је премашио капитал за 1.500.914 КМ (у претходном периоду за 2.071.506 КМ). Посматрано по основу остваривања резултата пословања евидентно је да је у оба посматрана периода остварен значајан пословни добитак (у текућем периоду 485.979 КМ, у претходном периоду 469.633 КМ). Добитак по основу редовних активности у текућем периоду износи 603.651 КМ, док је у претходном периоду износио 615.508 КМ. Посматрано у односу на претходне периоде, укупан финансијски резултат је значајан (износи 570.591 КМ нето) што је, између осталог, посљедица исправке и отписа ненаплаћених потраживања и прихода од смањења обавеза.

Са једне стране, заокруженост и уходаност извођења основне дјелатности АД "Водовод" Приједор, те сама њена природа која има карактер јавног, што представља значајне екстерне утицаје и планови које је Управа Друштва представила у поступку ревизије (за 2025. годину, за период 2024.-2026. године и за период 2025 – 2027. године), такође, указују на реалност претпоставки о способности Друштва да настави пословати временски неограничено. „Водовод“ а.д. Приједор планира стратешки развој пословних активности, водних ресурса, инфраструктуре, унапређења садашњих организационих структура и процедура у предузећу, људских ресурса, финансијских ресурса, процјена институционалних, оперативних и финансијских капацитета и подручја могућих побољшања у Друштву и израда акционог плана на основи приступа Планирај Уради Провјери Прилагоди (ПДЦА циклус) кроз имплементацију МЕГ пројекта у сарадњи са консултантима УНДП БиХ. У Извјештају о пословању за 2024. годину, наведено је да се очекује значајан допринос у рјешавању проблематике пословања и од подршке и сарадње потрошача воде.

Са друге стране, посебно треба нагласити да способност Друштва да послује у складу са начелом сталности пословања у великој мјери зависи од сарадње са органима локалне самоуправе и реализације стратешких активности дефинисаних у плановима дугорочног развоја, што је наведено у Извјештају о пословању за 2024. годину (тачка 1.11. Резиме). У Извјештају о пословању предузећа за 2024. годину, наведено је, између осталог, да стручне службе и управа Града Приједор, имају посебну улогу у реализацији МЕГ пројекта и да дају пуни допринос у свим активностима.

8.10. Правична (фер) вриједност

Пословном политиком Друштва потребно је дефинисати потребу и начин објелодањивања информација о правичној вриједности оних средстава и обавеза за које постоје званичне тржишне информације и у случајевима када се правична вриједност значајно разликује од књиговодствене вриједности. Правична вриједност за ове потребе се дефинише као вриједност по којој се средство може реализовати, или обавеза измирити, на добровољној бази између субјеката који су упознати са стањем тих средстава, односно обавеза. ***Не постоји довољно тржишно искуство, стабилност и ликвидност у условима купопродаје финансијских инструмената пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Сходно томе, у таквом окружењу није могуће поуздано утврдити правичну вриједност. По мишљењу руководства Друштва, што је наведено и у писму о презентацији, износи у финансијским извјештајима одражавају правичну вриједност која је у датим околностима највјеродостојнија и најкориснија за потребе извјештавања.***

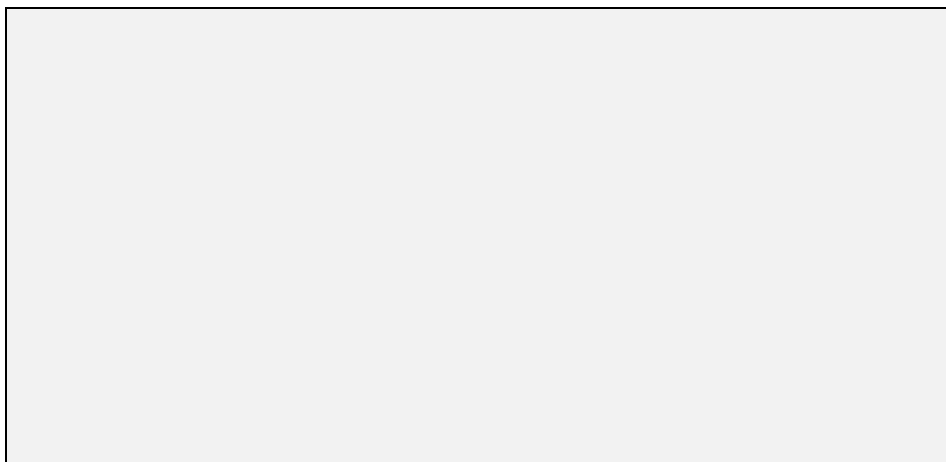
8.11. Зарада на капитал

У текућем и у претходном обрачунском периоду остварена зарада на капитал приказана је у наредном табеларном прегледу:

<i>О п и с</i>	<i>Текућа година</i>	<i>Претходна година</i>
<i>Нето добит обрачунског периода</i>	570.591	17.588
<i>Нето губитак обрачунског периода</i>	0	0
<i>Основни капитал</i>	3.519.390	3.519.390
<i>Укупни капитал</i>	(1.500.914)	(2.071.506)
<i>Добит по јединици основног капитала</i>	0,1621	0,0050
<i>Губитак по јединици основног капитала</i>	0,00	0,00
<i>Добит по јединици укупног капитала</i>	*****	*****
<i>Губитак по јединици укупног капитала</i>	0,3802	0,0085

Директор:

Горан Марковић, дипл. ек.



„ВОДОВОД“ ад Приједор
Ул. Козарска бр. 87.
П Р И Ј Е Д О Р
ЈИБ: 4400705160000
ПИБ: 400705160000
МБ: 1938975

Приједор, 28.02.2025. године

Društvo sa ograničenom odgovornošću za reviziju i konsalting
„REVISIO“ Bijeljina, Račanska br. 33, Bijeljina

П Р Е Д М Е Т: Презентација финансијских извјештаја на дан 31.12.2024. године

Изјава се даје у вези са ревизијом финансијских извјештаја за годину која се завршила 31.12.2024. године, при чему ревизија треба да потврди истинитост и објективност финансијског положаја Друштва, укупних резултата пословања и новчаних токова у складу са важећим регулаторним оквиром (прописи РС, Оквир за састављање и представљање финансијских извјештаја и прихваћени МРС/МСФИ).

Према нашем најбољем знању и увјерењу, након што смо провели потребна испитивања да би се адекватно информисали, потврђујемо следеће:

1. Као лица са посебним овлаштењима свјесни смо потребе и своје одговорности да обезбиједимо поузданост рачуноводствених евиденција и фер и истинито приказивање пословања. Сматрамо да смо финансијске извјештаје за 2024. годину презентовали у складу са напријед наведеним оквирима за финансијско извјештавање.
2. Није нам познато да је било ко од запослених у Друштву умијешан у било какве незаконите или нерегуларне активности које би могле утицати на истинитост финансијских извјештаја.
3. Нису нам познати други случајеви проневијера, или сумњи у проневијере, које се односе на пословање Друштва.
4. Статус Друштва верификован је Рјешењем Основног суда у Бањој Луци 14.09.2005. године извршен је упис промјене својине дијела државног капитала код Основног државног комуналног предузећа "ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА" Приједор (према одредбама Закона о приватизацији државног капитала ("Службени гласник Републике Српске" број: 24/98, 62/02, 38/04, 65/03), промјена облика у складу са Законом о предузећима ("Службени гласник Републике Српске" број: 24/98, 62/02, 38/03, 97/04), организовање и усклађивање општих аката, промјена назива, промјена дјелатности и усклађивање са Законом о класификацији дјелатности и о регистру јединица разврставања ("Службени гласник Републике Српске" број: 113/04).

Предузеће ће пословати под називом:

"ВОДОВОД" акционарско друштво Приједор, Козарска број 87.
Скраћени назив: "ВОДОВОД" А.Д. Приједор

Код Пореске управе Министарства финансија Републике Српске Друштво је регистровано као порески обвезник, ЈИБ: 4400705160000, а код Управе за индиректно опорезивање регистровани су као обвезници индиректних пореза - ИБ је 400705160000. Матични број је 1938975

4. Ставили смо Вам на располагање све пословне књиге и поткрепљујућу документацију и све одлуке власника и органа управљања у 2024. години.
5. У финансијским извјештајима нема материјално значајних погрешних исказивања нити пропуста. Укупна билансна сума у 2024. години остварена је у износу од 6.202.227 КМ нето, при чему активу чине: стална средства – 4.077.822 КМ нето, текућа средства 2.124.405 КМ нето. Остатак укупне активе чини ванбилансна актива у износу од 71.029 КМ. Укупан капитал, као извор средстава има негативан предзнак (1.500.914 КМ) (чини га акцијски капитал који износи 3.519.390 КМ, нераспоређена добит 570.591 КМ, губитак 5.590.895 КМ), док су дугорочна резервисања и дугорочне обавезе исказане у износу 6.921.619 КМ и краткорочне обавезе и краткорочна резервисања исказана у износу од 781.522 КМ. Остатак у износу од 71.029 КМ чини ванбилансна пасива. У 2024. години остварен је нето добитак у висини од 570.591 КМ.
6. Нисмо били обавијештени од стране регулаторних, пореских и других органа о било каквим неусаглашеностима или одступањима идентификованим у самом процесу финансијског извјештавања, који би могли имати материјално значајне ефекте на финансијске извјештаје Друштва за 2024. годину.
7. Нису нам познати значајни недостаци, укључујући и материјалне недостатке, везано за успостављање или функционисање система интерних контрола, који би могли имати негативан утицај на способност Друштва да књиговодствено евидентира трансакције, сумира податке и саставља финансијске извјештаје.
8. Друштво је поступало у складу са свим аспектима одредби по склопљеним уговорима које би у случају непоступања по истим, могле имати материјално значајне ефекте на финансијске извјештаје.
9. Нису нам позната:
 - кршења или могућа кршења законских прописа чије би ефекте требало објелоданити у финансијским извјештајима, или за које би требало формирати резервисање за потенцијалне губитке,
 - постојања осталих обавеза или преузетих и потенцијалних обавеза/губитака за које је неопходно извршити књижење потенцијаних губитака, односно објелодањивања у финансијским извјештајима.
10. Немамо планова нити намјера које би могле да материјално значајно измијене књиговодствену вриједност или класификацију средстава и обавеза приказаних у финансијским извјештајима.
11. Нисмо планирали да промијенимо основну дјелатност: *36.00 - прикупљање, пречишћавање и снабдијевање водом*, нити имамо друге планове који би довели до поремећаја у наставку пословања.
12. Немамо застарјелих залиха и нема залиха које су исказане у износима који би били већи од њихове нето продајне вриједности.
13. Сматрамо да имовина коју посједујемо није спорна. Некретнине „Водовод“ а.д. Приједор чине:

- Нематеријална средства: односе се на израду пројектне документације, документације у властитој режији за изградњу и реконструкцију водоводне и канализационе мреже.
 - Земљиште укупне површине 60.139 м² и то: пољопривредно земљиште 52.142 м² и грађевинско 7.997 м².
 - Грађевински објекти су зграде, резервоари, водоводни и канализациони цјевоводи
 - Опрема је постројење на извориштима, моторна возила, средства рада, рачунарска и канцеларијска опрема,
 - Средства у припреми су објекти и опрема која још није стављена у употребу.
14. Сматрамо да имовина коју посједујемо није спорна. Идентификовали смо сва средства чија вриједност може бити нижа од номиналне или набавне и водили смо рачуна да та средства не буду исказана по већој вриједности него што је вриједност по којој се могу реализовати. Сматрамо да нема индикација о обезвријеђености појединачних позиција сталних средстава.
 15. Евидентирали смо све обавезе које се односе на 2024. годину, а према нашем знању и увјерењу Друштво нема потенцијалних обавеза које би могле имати значајан утицај на пословање.
 16. Судски спорови који су покренути одраз су односа према нашим обавезама за уредно обављање пословних активности.
 17. Идентификовали смо и на одговарајући начин објелоданили све трансакције са повезаним лицима укључујући приходе од продаје и одговарајуће трошкове, као и потраживања и обавезе.
 18. Према нашем сазнању након дана билансирања није било догађаја који би захтијевали корекције или објављивања у финансијским извјештајима за 2024. годину или у Напоменама уз те извјештаје.

Лице са лиценцом:
Бркић Драгана, дипл. ек

Директор Друштва:
Драгослав Кабић, дипл. инж. грађ.

Друштво са ограниченом одговорношћу за ревизију и консалтинг „REVISIO“ Бијељина, Раџанска бр. 33, Бијељина

Бијељина, 07.03.2025. године

„ВОДОВОД“ ад Приједор
Ул. Козарска бр. 87.
П Р И Ј Е Д О Р
ЈИБ: 4400705160000
ПИБ: 400705160000

МБ: 1938975

Предмет: Писмо о ангажовању

Након што смо закључили Уговор о ревизији финансијских извјештаја „Водовод“ а.д. Приједор (у даљем тексту: Друштво) за 2024. годину, овим писмом изражавамо разумијевање услова и циљева нашег ангажовања, те износимо природу, обим и ограничења услуга које вршимо:

1. Циљеви ангажовања

Спремни смо извршити ревизију финансијских извјештаја за годину која се завршава 31.12.2024. године, с циљем да се ревизијским испитивањима на бази узорка:

- изнесе мишљење у којој мјери финансијски извјештаји Друштва са стањем на дан 31.12.2024. године, укључујући материјално значајне аспекте, фер и истинито приказују финансијски положај Друштва, резултате његовог пословања, промјене на капиталу и токове готовине за годину завршену на тај дан, у складу са прописима и рачуноводственим стандардима, који су прихваћени у РС;
- размотри степен поузданости система интерних контрола релевантних за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања одговарајућих ревизорских поступака, без намјере давања одвојеног мишљења о ефикасности и поузданости тог система;
- изнесе оцјена примијењених рачуноводствених начела, политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјена опште презентације финансијских извјештаја.

2. Обим поступака

Испитивања и поступци прегледа који ће бити извршени укључују провјеру свеобухватности рачуноводствених података и оцјену тачности, комплетности и поузданости финансијских извјештаја опште намјене са 31.12.2024. године.

У првој фази ревизије оцјењује се слијед налаза и препорука ревизора из претходне ревизије. Затим се, на бази прелиминарних аналитичких испитивања и тестирања, израђује план ревизије.

У фази имплементације, ревизија подразумијева провођење ревизијских поступака на бази репрезентативног узорка, прибављањем довољних доказа који обезбјеђују анализу и оцјену система интерних контрола, у функцији процјене ризика и давање мишљења ревизора о усклађености са релевантним законским и другим оквирима. Потом слиједи нацрт ревизорског

извјештаја, који је предмет дискусије са менаџментом Друштва, након чега се презентује коначна верзија извјештаја.

Наша обавеза је да преглед планирамо и извршимо примјеном ревизијских знања и техника, уз прибављене доказе који обезбјеђују разумна увјеравања у вези са циљевима из тачке 1.

3. Оквир извјештавања

Ревизорски извјештај се саставља у складу са релевантним стандардима ревизије, у коме се наводе циљ и обим ревизије, примијењени принципи ревизије, јасно мишљење ревизора о финансијским извјештајима и напомене за одobreне ставке. Извјештај има ограничену употребу за органе Друштва, у складу са дефинисаним уговорним обавезама, а свака друга употреба треба бити одобрена од стране ревизорске куће. Извјештај се саставља на српском језику и доставља у два примјерка у штампаној форми, као и електронском облику (пдф формат), а Друштво преузима одговорност за доставу извјештаја релевантним субјектима у складу са предвиђеним роковима.

4. Општи принципи ангажовања

Приликом ревизије финансијских исказа ревизори су дужни да се придржавају важећих прописа, прихваћених ревизијских стандарда и Кодекса етике за професионалне рачуноводствене експерте. Етички принципи који се односе на професионалну одговорност ревизора су: независност, интегритет, објективност, професионална оспособљеност и дужна пажња, повјерљивост, професионално понашање и технички стандарди.

5. Врста накнаде

Висина накнаде је утврђена Уговором, у складу са претходно прихваћеним условима из процедуре избора ревизора. Сматрамо да је уговорени износ накнаде у сразмјери са обимом планираног времена које ће делегирани појединци утрошити на овом ангажману и предвиђеним трошковима у вези с тим.

6. Остала питања

Очекујемо пуну сарадњу са Вашим особљем и вјерујемо да ћете нам, уз Писмо о презентацији, ставити на располагање све евиденције, документацију и друге информације које будемо захтијевали у вези са нашим ангажманом.

Молимо Вас да нам вратите два потписана примјерка овог Писма чиме потврђујете да је оно у складу са вашим схватањем наших активности у ревизији коју ћемо извршити. Кључне одредбе овог Писма садржане су у Уговору.

С поштовањем,

Прихваћено у име Друштва:

За ДОО "REVISIO":

Društvo sa ograničenom odgovornošću za reviziju i konsalting
„REVISIO“ Bijeljina, Račanska br. 33, Bijeljina

Бијељина, 07.03.2025. године

„ВОДОВОД“ ад Приједор Ул. Козарска бр. 87. П Р И Ј Е Д О Р ЈИБ: 4400705160000 ПИБ: 400705160000

МБ: 1938975

ПРЕДМЕТ: Потврда о независности и квалификацији

У вези са ревизијом финансијских извјештаја **„ВОДОВОД“ а.д. Приједор** за 2024. годину, на дан 07.03.2025. године, потврђујемо следеће:

1. Особље ангажовано на ревизији финансијских извјештаја за **„ВОДОВОД“ а.д. Приједор** поштује правила независности и квалификација дефинисаних у Кодексу етике рачуноводствених експерата, рачуноводствених стандарда и стандарда ревизије.
2. Ангажовано особље је независно од власника и компанија везаних за **„ВОДОВОД“ а.д. Приједор**. Особље укључено у ревизију је:

Персонал / име и презиме, квалификација	Партнер
Горан Марковић, овлашћени ревизор	Горан Марковић, овлашћени ревизор
Нада Симић, дипл. ек.	
Драгана Тодоровић, магистар фармације	

ДРУШТВО ЗА РЕВИЗИЈУ И КОНСАЛТИНГ

„REVISIO“ доо Бијељина
Рачанска бр. 33 Бијељина

Име и презиме:
Горан Марковић, дипл. ек.
овлашћени ревизор - директор